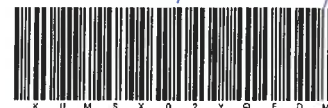




KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Priloha č. 1

Čj.: MSK 55803/2024
Sp. zn.: KON/12774/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

MĚSTSKÝ ÚŘAD DOLNÍ BENEŠOV	Č. j.
Číslo: 14-05-2024	Zprac.
Čj. 23/945/2024 Pril. 136.4	Št. zn.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Dolní Benešov, IČ 00299979 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření města za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 31. 5. 2023.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2023 bylo vykonáno ve dnech dne 18. 9. 2023 - 19. 9. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	688/03/2023	3789
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	696/03/2023	2502

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno ve dnech dne 22. 4. 2024 - 23. 4. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	688/03/2023	3789
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	696/03/2023	2502
Ing. Marcela Haladejová	kontrolor	336/03/2024	2484

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Dolní Benešov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 23. 8. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 23. 4. 2024.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jan Widlák, starosta
- Mgr. Jiří Krömer, tajemník
- Hana Pavlenková, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavazující právní závazek pro moravskoslezský kraj a jeho územní celky

IN: 595 622 995

E: posta@msk.cz

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. - územní celky



IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

IN: 595 622 995

Klasifikace informací: Veřejná

WWW.MSK

Elektronický podpis: 14.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Marcela Haladejová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 25.4.2027 11:59 +02:00
Elektronický podpis: 14.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Blanka Gábová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:26 +02:00
Elektronický podpis: 14.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Pavla Frydrychová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:27 +02:00

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- realizace akce „Výsadba stromů v zámeckém parku v Dolním Benešově“,
- realizace akce „Červená škola – stavební úpravy za účelem změny užívání stavby na bytový dům, Opavská 173, Dolní Benešov-PD“,
- realizace akce „Oprava přístupového schodiště a stávající opěrné stěny na pozemcích parc. č. 20, 21/2, 2185/2, v k.ú. Dolní Benešov“,
- realizace akce „Obnova fasády zámku v Dolním Benešově“ a „Oprava chodníku v Zábřehu“ - dokontrolování z minulých let,
- veřejnoprávní smlouvy (FC Dolní Benešov, z.s., Tělovýchovná jednota Dolní Benešov, z.s.),
- nakládání s nemovitým majetkem,
- smlouva o zřízení věcného břemene,
- inventarizace majetku a závazků.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 64.800,00) | 0,76 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 263.000,00) | 1,89 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost města

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

- s ohledem na soudní judikaturu (rozsudek Nejvyššího soudu č. 26 Cdo 4198/2011 ze dne 13. 12. 2012) upozorňujeme na nutnost přijímat rozhodnutí o majetkoprávních úkonech v orgánech města v přiměřené době od zveřejnění záměrů na úřední desce města, např. záměr směny nemovitého majetku u směnné smlouvy ze dne 12. 4. 2023 byl zveřejněn dne 22. 7. - 9. 8. 2021 (v zastupitelstvu města byla směna projednána dne 9. 2. 2023).

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo, že nová smlouva o bezúplatném převodu byla uzavřena neprodleně po projednání v zastupitelstvu města.

- upozorňujeme na nesrovnalosti zjištěné při kontrole výkonu zřizovatelských funkcí vůči příspěvkovým organizacím, např.:
- předložená sdělení o výši závazných ukazatelů na rok 2023 obsahovalo formální chybu – špatné číslo usnesení, město nedoložilo prokazatelným způsobem předání těchto sdělení příspěvkovým organizacím (v minulém období byla doručována datovou schránkou),
- návrhy rozpočtů nebyly sestaveny ve struktuře podle zákona č. 23/2017 Sb.,
- formulace usnesení rady města obsahuje schválení „příspěvku“ města příspěvkovým organizacím, avšak podkladem ke schválení byly návrhy rozpočtů na rok 2023. Přestože lze tuto skutečnost považovat za formální nepřesnost, doporučujeme formulovat usnesení tak, aby nezakládalo na pochybnostech o obsahu projednávaného bodu ani o výsledku projednání.
- **Při závěrečném přezkoumání hospodaření územní celek doložil předání sdělení o výši závazných ukazatelů na rok 2024 datovou schránkou, návrh rozpočtu na rok 2024 je již sestaven ve struktuře dle zákona a usnesení rady města jsou již formulována správně (doloženo usnesení rady města č. 39/21, body 1-3 ze dne 8. 11. 2023).**

D. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/200 Sb.

E. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 23. 4. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavla Frydrychová kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Marcela Haladejová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**realizace akce „Výsadba stromů v zámeckém parku v Dolním Benešově“**

- smlouva o dílo ze dne 7. 4. 2023 uzavřená se zhotovitelem Mgr. Jiří Konečným, IČ 88706222, na realizaci akce „Výsadba stromů v zámeckém parku v Dolním Benešově“ ve výši Kč 584.100,- bez DPH (Kč 706.761,- včetně DPH), smlouva schválena usnesením zastupitelstva města č. 17/9-5 ze dne 6. 3. 2023, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu města pro rok 2023 (OdPa 3745), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 4. 2023,
- účetní doklady č. 500395 ze dne 27. 4. 2023 (předpis) a č. 1321 ze dne 15. 5. 2023 (úhrada),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatel dne 23. 5. 2023,
předložené podklady k veřejné zakázce:
- e-mailové oslovení 4 subjektů dne 14. 2. 2023,
- doručeny 3 nabídky – e-mailem (1 nabídka vyloučena z důvodu nesplnění podmínek),
- protokol o podání obálek s nabídkami ze dne 6. 3. 2023,
- protokol o otvírání obálek s nabídkami ze dne 6. 3. 2023,
- oznámení o výsledku veřejné zakázky zasláno e-mailem dne 7. 3. 2023,

realizace akce „Červená škola – stavební úpravy za účelem změny užívání stavby na bytový dům, Opavská 173, Dolní Benešov-PD“

- smlouva o dílo ze dne 7. 8. 2023 uzavřená se zhotovitelem ATELIER 38 s.r.o. na zpracování projektové dokumentace „Červená škola – stavební úpravy za účelem změny užívání stavby na bytový dům, Opavská 173, Dolní Benešov-PD“ ve výši Kč 738.000,- bez DPH (Kč 892.980,- včetně DPH), smlouva schválena usnesením rady města č. 26/14-2 ze dne 17. 7. 2023, rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 1 (schváleno zastupitelstvem města dne 2. 5. 2023, elektronicky zveřejněno dne 10. 5. 2023, navýšení OdPa 3635 o Kč 1.000.000,-), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2023,
- dodatek č. 1 ze dne 10. 10. 2023 uzavřený se zhotovitelem ATELIER 38 s.r.o., předmětem dodatku navýšení ceny díla o Kč 77.800,- bez DPH na konečnou cen díla Kč 815.800,- bez DPH (Kč 987.118,- včetně DPH) a změny termínu předání DPS včetně položkového rozpočtu do 31. 12. 2023, dodatek č. 1 schválen usnesením rady města č. 34/18-3, zveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 10. 2023,
- dodatek č. 2 ze dne 27. 12. 2023 uzavřený se zhotovitelem ATELIER 38 s.r.o., předmětem dodatku změna termínu předání DPS včetně položkového rozpočtu do 31. 3. 2024, dodatek č. 2 schválen usnesením rady města č. 43/23-6 ze dne 11. 12. 2023, dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele dne 4. 1. 2024,
předložené podklady k veřejné zakázce:
- výzva k podání nabídky odeslána e-mailem dne 21. 6. 2023 (osloveno 17 subjektů),
- doručeny 2 nabídky do termínu pro podání nabídek (osobně, poštou),

- protokol o podání obálek s nabídkami ze dne 17. 7. 2023,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17. 7. 2023,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 7. 2023 odesláno datovou schránkou,

realizace akce „Oprava přístupového schodiště a stávající opěrné stěny na pozemcích parc. č. 20, 21/2, 2185/2, v k.ú. Dolní Benešov“

- smlouva o dílo ze dne 21. 9. 2023 uzavřená se zhotovitelem SLEZSKÉ STAVBY OPAVA s.r.o. na realizaci akce „Oprava přístupového schodiště a stávající opěrné stěny na pozemcích parc. č. 20, 21/2, 2185/2, v k.ú. Dolní Benešov“ ve výši Kč 1.258.590,- bez DPH (Kč 1.522.893,- včetně DPH), schváleno usnesením rady města č. 32/17-1 ze dne 11. 9. 2023, realizace do 31. 12. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 9. 2023,
- dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 19. 12. 2023 se zhotovitelem SLEZSKÉ STAVBY OPAVA s.r.o., předmětem dodatku změna termínu plnění do 31. 3. 2024 a změna ceny díla na konečnou cenu Kč 1.599.427,- bez DPH (Kč 1.935.306,- včetně DPH), dodatek schválen usnesením rady města č. 41/22-19 ze dne 30. 11. 2023, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 12. 2023,
- účetní doklady č. 501020 ze dne 7. 11. 2023 (předpis) a č. 3245 ze dne 30. 11. 2023 (úhrada), č. 501134 ze dne 7. 12. 2023 (předpis) a č. 333 ze dne 11. 12. 2023 (úhrada), č. 500089 ze dne 12. 1. 2024 (předpis) a č. 193 ze dne 17. 1. 2024 (úhrada), č. 500142 ze dne 26. 1. 2024 (předpis) a č. 362 ze dne 6. 2. 2024 (úhrada), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo včetně dodatku č. 1,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 2. 2024, předložené podklady k veřejné zakázce:
- výzva k podání nabídky odeslána dne 4. 8. 2023 (osloveno 16 subjektů),
- osobně doručeny 3 nabídky do termínu pro podání nabídek,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4. 9. 2023,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 9. 2023 (odesláno datovou schránkou dne 12. 9. 2023),

realizace akce „Obnova fasády zámku v Dolním Benešově“ - dokontrolování z minulých let

- účetní doklady č. 500255 ze dne 28. 2. 2023 (předpis) a č. 924 ze dne 5. 4. 2023 (úhrada), č. 500318 ze dne 31. 3. 2023 (předpis) a č. 1184 ze dne 26. 4. 2023 (úhrada),
- fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 5. 2023,

realizace akce „Oprava chodníku v Zábřehu“ - dokontrolování z minulých let

- dodatek č. 2 smlouvy o dílo uzavřený dne 4. 5. 2023 se zhotovitelem Davidem Hýlem, IČ 75212714, na realizaci akce „Oprava chodníku v Zábřehu“, předmětem dodatku změna bankovního spojení zhotovitele, dodatek schválen usnesením rady města č. 18/10-10, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 18. 5. 2023,
- účetní doklady č. 500472 ze dne 17. 5. 2023 (předpis) a č. 1500 ze dne 31. 5. 2023 (úhrada), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo a její dodatky, předávací protokol ze dne 22. 6. 2023,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 9. 2023,

veřejnoprávní smlouvy

- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 11. 1. 2023 uzavřená s FC Dolní Benešov, z.s. ve výši Kč 1.600.000,- na úhradu výdajů spojených s činností příjemce v roce 2023 (specifikovaných v čl. I. bod 2 smlouvy – např. na údržbu hřišť, startovné, dopravu na zápasy, sportovní výstroj mládeže, registrace, elektrickou energii, vodné aj., 35 % procent lze použít na mzdové prostředky provozních pracovníků a Kč 200.000,- prokazatelně využít na činnost mládeže příprava, mladší žáci,

- starší žáci, dorost), žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 10. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva města č. 5/2-7a ze dne 15. 12. 2022, finanční vypořádání do 25. 1. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce města dne 11. 1. 2023,
- účetní doklady č. 114 ze dne 12. 1. 2023, č. 439 ze dne 14. 2. 2023, č. 678 ze dne 9. 3. 2023, č. 922 ze dne 5. 4. 2023, č. 1244 ze dne 9. 5. 2023, č. 1553 ze dne 7. 6. 2023 (úhrady záloh ve výši Kč 799.998,- za období 01-06/2023) a č. 1859 ze dne 11. 7. 2023, č. 2159 ze dne 3. 8. 2023, č. 2482 ze dne 5. 9. 2023, č. 2766 ze dne 9. 10. 2023, č. 3016 ze dne 6. 11. 2023, č. 3294 ze dne 7. 12. 2023 (úhrady záloh ve výši Kč 802.000,- za období 07-12/2023),
 - účetní doklad č. 1573 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace, poskytnuto Kč 1.600.000,-, použito Kč 1.600.000,-),
 - smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 11. 1. 2023 uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Dolní Benešov, z.s. ve výši Kč 580.000,- na úhradu výdajů spojených s činností příjemce v roce 2023 (specifikováno v čl. I. bod 2 smlouvy - např. k údržbě hřiště, startovné, dopravu na zápasy, platby za rozhodčí, energie, část dotace ve výši Kč 320.000,- může být použita pouze na úhradu nájemného ve sportovní hale v Dolním Benešově a v obloukové hale v Dolním Benešově), žádost o poskytnutí dotace ze dne 31. 10. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva města č. 5/2-7b ze dne 15. 12. 2022, finanční vypořádání do 25. 1. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce města dne 11. 1. 2023,
 - účetní doklady č. 186 ze dne 18. 1. 2023, č. 440 ze dne 14. 2. 2023, č. 679 ze dne 9. 3. 2023, č. 923 ze dne 5. 4. 2023, č. 1245 ze dne 9. 5. 2023, č. 1554 ze dne 7. 6. 2023 (úhrady záloh ve výši Kč 289.998,- za období 01-06/2023) a č. 1861 ze dne 11. 7. 2023, č. 2160 ze dne 3. 8. 2023, č. 2483 ze dne 5. 9. 2023, č. 2767 ze dne 9. 10. 2023, 3017 ze dne 6. 11. 2023, č 3295 ze dne 7. 12. 2023 (úhrady záloh ve výši Kč 290.002,- za období 07-12/2023),
 - účetní doklady č. 5169 ze dne 29. 12. 2023 (vyúčtování dotace, použito Kč 262.850,-), č. 3522 ze dne 27. 10. 2023 vratka dotace Kč 57.150,-,
 - účetní doklad č. 5174 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace, poskytnuto Kč 260.000,-, použito Kč 260.000,-),
 - rozpočtové krytí smluv: schválený rozpočet města pro rok 2023,

nakládání s nemovitým majetkem

- nájemní smlouva ze dne 28. 4. 2023 uzavřená s nájemcem Mgr. Iva Hromadová, IČ 73906956, na pronájem kanceláře v budově č.p. 65 na pozemku parc. č. 127 v k.ú. Dolní Benešov za cenu Kč 2.000,-/měsíc bez DPH na dobu neurčitou, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města ve dnech 8. 2. - 28. 2. 2023, usnesení rady města č. 17/9-8 ze dne 6. 3. 2023, účetní doklady č. 2023125, 2023136, 2023192 a 2023213 (předpisy faktur) a č. 1462, č. 1598, č. 2042 a č. 2338 (úhrady, OdPa 6171 pol. 2132),
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/OOP/4159/2022-OOPM ze dne 6. 12. 2022 uzavřená s převodcem – Českou republikou – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemku parc. č. 681/4 v k.ú. Zábřeh u Hlučína (včetně přílohy – dokladu o ocenění majetku), usnesení zastupitelstva města č. 73/24-8 ze dne 13. 9. 2022, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 24. 2. 2023, účetní doklad č. 5007 ze dne 24. 2. 2023 (zařazení do majetku),
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/OOP/3945/2023-OOPM ze dne 10. 10. 2023 uzavřená s převodcem – Českou republikou – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemku parc. č. 2149/107 a 2149/109 v k.ú. Dolní Benešov (včetně přílohy – dokladu o ocenění majetku), usnesení zastupitelstva města č. 14/6-9 ze dne 21. 9. 2023, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 13. 10. 2023, účetní doklad č. 5120 ze dne 13. 10. 2023 (zařazení do majetku),

- směnná smlouva ze dne 12. 4. 2023 uzavřená s fyzickou osobou T. K. na směnu pozemků parc. č. 2316/1, 489/3 a 2316/2 v k.ú. Dolní Benešov (původně v majetku města) za pozemky parc. č. 497/13, 497/12, 497/11, 497/10, 495/4 a 496/3 v k.ú. Dolní Benešov, usnesení č. 8/3-2 ze dne 9. 2. 2023 – schválení směny, záměr směny zveřejněn na úřední desce města ve dnech 22. 7. - 9. 8. 2021, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 20. 4. 2023, ocenění pozemků ze dne 20. 4. 2023, účetní doklad č. 5028 ze dne 20. 4. 2023 (předpis smlouvy a zařazení do majetku),

smlouva o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17. 4. 2023 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení zemního kabelové vedení NN a pojistkové skříně NN na pozemku parc. č. 441/2 v k.ú. Dolní Benešov za úplaty Kč 2.000,- bez DPH, usnesení zastupitelstva města č. 8/3-3 ze dne 9. 2. 2023, vyzoomění o provedeném vkladu od katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 19. 4. 2023, účetní doklad č. 5023 ze dne 19. 4. 2023 (změna analytiky pozemku),

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- návrh rozpočtu města na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup v období od 29. 11. 2022 do 31. 12. 2022,
- rozpočet města na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva města č. 5/2-2 ze dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 22. 12. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na roky 2024–2026 zveřejněn na úřední desce města a způsobem umožňující dálkový přístup v období od 29. 11. 2022 do 31. 1. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu města na roky 2024–2026 schválen usnesením zastupitelstva města č. 5/2-3 ze dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 22. 12. 2022,
- návrh závěrečného účtu města za rok 2022 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup v období od 29. 5. 2023 do 31. 7. 2023,
- závěrečný účet města za rok 2022 schválený usnesením zastupitelstva města č. 12/5-3 ze dne 22. 6. 2023 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce města dne 29. 6. 2023,

výkon zřizovatelských funkcí k příspěvkovým organizacím

zřízená příspěvková organizace - Kulturní dům Dolní Benešov, příspěvková organizace

- usnesení ze zasedání rady města č. 20/11-1 ze dne 17. 4. 2023 - schválení účetní závěrky za rok 2022, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025 zveřejněný elektronickým způsobem a rozpočet na rok 2023 zveřejněný elektronickým způsobem, usnesení rady města č. 193/73-13-14 ze dne 17. 10. 2022 – schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2025,
- stanovení závazného ukazatele zřízené příspěvkové organizaci na rok 2023, usnesení ze zasedání zastupitelstva města č. 5/2-2 ze dne 15. 12. 2022 - schválení závazného ukazatele v rámci rozpočtu, oznamovací dopis ze dne 12. 1. 2023,
- pověření č. 6/2023 ze dne 18. 10. 2023 k provedení kontroly, oznámení o zahájení kontroly ze dne 18. 10. 2023, protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Kulturní dům Dolní Benešov ze dne 7. 11. 2023 – kontrola provedena dne 31. 10. 2023 za období 1-8/2023 bez zjištěných nedostatků,

zřízená příspěvková organizace - Základní škola Dolní Benešov, příspěvková organizace

- usnesení ze zasedání rady města č. 20/11-2 ze dne 17. 4. 2023 - schválení účetní závěrky za rok 2022, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022,

- střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025 zveřejněný elektronickým způsobem a rozpočet na rok 2023 zveřejněný elektronickým způsobem, usnesení rady města č. 193/73-9-10 ze dne 17. 10. 2022 – schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2025,
- stanovení závazného ukazatele zřízené příspěvkové organizaci na rok 2023, usnesení ze zasedání zastupitelstva města č. 5/2-2 ze dne 15. 12. 2022 - schválení závazného ukazatele v rámci rozpočtu, oznamovací dopis ze dne 12. 1. 2023, oznámení o navýšení závazného ukazatele ze dne 15. 5. 2023, usnesení zastupitelstva města č. 10/4-1 ze dne 2. 5. 2023 (rozpočtové opatření č. 1/2023, zveřejněno elektronickým způsobem), oznámení o navýšení závazného ukazatele ze dne 26. 6. 2023, usnesení zastupitelstva města č. 12/5-4 ze dne 22. 6. 2023 (rozpočtové opatření č. 2/2023, zveřejněno elektronickým způsobem),
- pověření č. 4/2023 ze dne 17. 10. 2023 k provedení kontroly, oznámení o zahájení kontroly ze dne 18. 10. 2023, protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Dolní Benešov ze dne 7. 11. 2023 – kontrola provedena dne 20. 10. 2023 za období 1-8/2023 bez zjištěných nedostatků,

zřízená příspěvková organizace - Mateřská škola Dolní Benešov, Osada Míru, příspěvková organizace

- usnesení ze zasedání rady města č. 20/11-3 ze dne 17. 4. 2023 - schválení účetní závěrky za rok 2022, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025 zveřejněný elektronickým způsobem a rozpočet na rok 2023 zveřejněný elektronickým způsobem, usnesení rady města č. 193/73-11-12 ze dne 17. 10. 2022 – schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2025,
- stanovení závazného ukazatele zřízené příspěvkové organizaci na rok 2023, usnesení ze zasedání zastupitelstva města č. 5/2-2 ze dne 15. 12. 2022 - schválení závazného ukazatele v rámci rozpočtu, oznamovací dopis ze dne 12. 1. 2023,
- finanční zajištění: schválený rozpočet města na rok 2023: OdPa 3111 pol. 5331, OdPa 3113 pol. 5331, OdPa 3392 pol. 5331 a rozpočtové opatření č. 1/2023 a 2/2023 – navýšení OdPa 3113 pol. 5331,
- pověření č. 5/2023 ze dne 18. 10. 2023 k provedení kontroly, oznámení o zahájení kontroly ze dne 18. 10. 2023, protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Benešov ze dne 7. 11. 2023 – kontrola provedena dne 30. 10. 2023 za období 1-8/2023 bez zjištěných nedostatků,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 30. 6. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 6. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2023 v Kč,
- usnesení zastupitelstva města č. 12/5-2 ze dne 22. 6. 2023 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2022,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 – plán inventur na rok 2023 schválený usnesením rady města č. 41/21 bod 4-7 ze dne 30. 11. 2023, proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2023, příkaz k provedení inventur ze dne 16. 12. 2023, inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2024,
- inventurní soupisy k dokladovým inventurám ke všem rozvahovým účtům,
- směrnice o inventarizaci ze dne 30. 11. 2011,

odměňování členů zastupitelstva města

- usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva města ze dne 24. 10. 2022,
- usnesení zastupitelstva města č. 5/2-11 a 6/2 /1-4 ze dne 15. 12. 2022 – zřízení osadního výboru a zvolení jejich členů,
- usnesení rady města č. 6/3/2-4 ze dne 12. 12. 2022 – zvolení komise sociální prevence,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva města za období 01-06/2023,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva města 07-12/2023,

peněžní fondy

- inventurní soupis k účtu 419 a 236 ke dni 31. 12. 2023, rozdíl ve výši Kč 41.940,- doložen účetním dokladem č. 4213 ze dne 31. 12. 2023.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.)
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

