



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: OEKO-PŘ 58441/2020/jahol



KUCBX00ZA1FJ

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **městyse Dolní Bukovsko, IČO 00244791**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle úřadu městyse:**

od 15. 9. 2020 do 16. 9. 2020 jako dílčí přezkoumání

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje:**

dne 28. 4. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **městyse Dolní Bukovsko za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 29. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolor: Jaroslav Holub

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 387/2020/OEKO-PŘ, 389/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytl součinnost:**

**Mgr. Ivana Makovičková - starostka**

Jana Pirasová - účetní

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon inventarizace účtu 261 byl učiněn dne 28. 4. 2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Městys nevykonává podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Městys neuzavřel žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano  
Městysu byla za přezkoumané období poskytnuta neinvestiční dotace v částce 791.164 Kč, zatříděna na položku 4116, UZ 33063
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Městys nehospodaří s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Městys neručí za závazky fyzických a právnických osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Městys nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech****C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 - 12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo městyse schválilo rozpočet na rok 2019 dne 18. 12. 2018. Rozpočet byl schválen jako schodkový, s příjmy před konsolidací ve výši 36.060.000,00 Kč, výdaji před konsolidací ve výši 36.159.000,00 Kč (vč. splátky úvěru ve výši 1.083.000,00 Kč) a schodkem ve výši 99.000,00 Kč. Kontrolou výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 30. 9. 2019 bylo zjištěno, že "schválený rozpočet" byl zadán s příjmy 36.060.000,00 Kč před konsolidací, výdaji 35.076.000,00 Kč před konsolidací, splátky úvěru (položka 8124) ve výši 1.083.000,00 Kč, a s přebytkem 984.000,00 Kč. Dále byl do výkazu FIN 2 - 12 M byl nesprávně pořízen rozpočet fondů, neboť příjmy fondu ("tvorba") sociálního fondu a fondu obnovy vodohospodářského majetku byly schváleny v celkové výši 1.169.410,00 Kč, do výkazu byl však pořízen na § 6330 položkách 4134 a 5342 ve výši 1.200.000,00 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZM ze dne 1. 6. 2020

Opatření splněno dne: 15.09.2020

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2020 v ZM dne 9. 12. 2019, usnesením č. 99/11 o celkových příjmech ve výši 33.792.000 Kč a celkových výdajích ve výši 44.815.000 Kč, zveřejněn dne 1. 1. 2020

Příjmy i výdaje schváleného rozpočtu na rok 2020 zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, "schválený rozpočet" pro rok 2020

Výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2020

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka má zřízen jeden bankovní účet pro dva odlišné fondy - Sociální fond a Fond obnovy a údržby vodohospodářského majetku, které jsou odlišeny analytickým členěním. Přezkoumáním účtování o jednotlivých fondech bylo zjištěno, že účetní jednotka při tvorbě fondů používá odlišné metody účtování. Účetním dokladem č. 19-071-00505 ze dne 31. 10. 2019 bylo účtováno o tvorbě sociálního fondu ve výši 17.566,00 Kč zápisem MD 548 - Tvorba fondu/Dal 419 - Ostatní fondy. Naopak při tvorbě fondu obnovy a údržby vodohospodářského majetku bylo účtováno účetním dokladem č. 19-805-00003 dne 30. 1. 2019 na účet MD 401 - Jmění účetní jednotky/Dal 419 - Ostatní fondy. Účetní jednotka nesprávně kombinuje různé metody účtování o fondech tzv. výsledkové a zdrojové účtování fondů.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZM ze dne 1. 6. 2020

Opatření splněno dne: 16.09.2020

Popis plnění opatření: Výpis z BÚČ ČSOB č. 2020/9, obrat ze dne 13. 3. 2020 - čerpání Sociálního fondu na částku 5.000 Kč

Účetní doklad č. 20-805-00009 ze dne 13. 3. 2020 - zaúčtování čerpání Sociálního fondu na částku 5.000 Kč

Výpis z BÚČ ČSOB č. 2020/22, obrat ze dne 6. 7. 2020 - tvorba Sociálního fondu - přiděl na částku 22.811 Kč

Účetní doklad č. 20-805-00022 ze dne 6. 7. 2020 - zaúčtování tvorby Sociálního fondu - přiděl na částku 22.811 Kč

Výpis z BÚČ ČSOB č. 2020/11, obrat ze dne 31. 3. 2020 - tvorba - přiděl Fondu obnovy a údržby vodohospodářského majetku na částku 1.035.852,04 Kč  
Účetní doklad č. 20-805-00011 ze dne 31. 3. 2020 - zaúčtování tvorby - přidělu Fondu obnovy a údržby vodohospodářského majetku na částku 1.035.852,04 Kč

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním předloženého střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 bylo zjištěno, že výhled byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 30. 11. 2018. Ověřeno dne 22. 10. 2019 na <https://www.dolnibukovsko.cz/rozpocet?id=3&action=detail>. Schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2021 nebylo doloženo. Zároveň územní celek nedoložil zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZM ze dne 1. 6. 2020

Opatření splněno dne: 15.09.2020

Popis plnění opatření: Návrh střednědobého výhledu na rok 2020 - 2022, zveřejněn od 15. 10. 2019 do 4. 11. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022, schválen v ZM dne 4. 11. 2019 usnesením č. 90/10, zveřejněn dne 18. 11. 2019

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 23.909.278,59 Kč

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 30. 4. 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Jaroslav Holub  
nepřítomen při konečném PH 2020  
(viz. záznam ve spisu)

.....  
kontrolor

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 12 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Mgr. Ivana Makovičková

.....  
starostka městyse