

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 73130/2019/jahol**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **městysu Dolní Bukovsko, IČO 00244791**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 21.10.2019 do 22.10.2019 jako dílčí přezkoumání a 17.02.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **městysu Dolní Bukovsko za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 18.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**
- kontroloři: Ing. Hana Masojídková, Marie Housková

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. 543/2019/OEKO-PŘ, č. 548/2019/OEKO-PŘ a č. 540/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Ivana Makovičková - starostka

Jana Pirasová - účetní

Olga Machová - pokladní

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 – kontrola ÚD č. 19805-00035 ze dne 08.11.2019 - byl učiněn dne 17.02.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou záúčtování poskytnutého finančního daru ve výši 5.000,00 Kč pro Alzheimercentrum České Budějovice (obdarovaný AC Facility, s. r. o.) bylo zjištěno, že výdaj byl zařazen na § 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené. Výdaj má být zařazen dle druhu činnosti, na kterou se výdaje vynakládají, nebo dle zaměření právního subjektu jemuž územní celek finanční prostředky poskytuje za účelem jeho podpory. V tomto případě se jednalo o organizaci poskytující služby sociálního charakteru, výdaj měl být zařazen na paragraf skupiny 4 – Sociální věci a politika zaměstnanosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Oprava odvětvového zařazení poskytnutého transferu byla provedena účetním dokladem č. 19-007-00190 dne 31.12.2019 v souladu se schváleným rozpočtovým opatřením č. 36/2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.09.2019 bylo zjištěno, že upravený rozpočet § 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené činí 30.000,00 Kč. Skutečná výše čerpaných výdajů k tomuto datu činí 44.693,00 Kč, přičemž v rámci tohoto § byly vyplaceny výdaje na položce 5213 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám v částce 5.000,00 Kč, upravený rozpočet položky 5213 je v nulové výši. Skutečné čerpání na položce 5222 - Neinvestiční transfery

spolkům dosáhlo k datu 30.09.2019 částky 17.693,00 Kč, upravený rozpočet této položky činí 8.000,00 Kč. Celkově došlo k překročení výdajů § 6409 o částku 14.693,00 Kč. Územní celek neprovedl povinné rozpočtové opatření týkající se změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Městys Dolní Bukovsko schválil rozpočet na rok 2019 se stanovením závazných ukazatelů - mj. příjmy a výdaje. Účetní jednotka provádí rozpočtová opatření při změně objemů jednotlivých §§, což lze považovat i za změnu rozpisu rozpočtu. Rada městyse schválila rozpočtové opatření č. 36/2019, kterým byl upraven § 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že § 6409 ve sloupci "upravený rozpočet" činí 33.000,00 Kč, ve sloupci "skutečnost" činí 32.580,00 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 3 odst. 3

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

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 2-12 M sestaveného k 30.09.2019 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-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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 704 bod 8.

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 30.01.2019 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Městys nevykonává hospodářskou činnost.

3. 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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Městys v kontrolovaném období nevykazuje peněžní operace, týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Městys neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Městys nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupků podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 22.485.255,53 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Na základě § 5 odst. 3, zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, je obec povinna s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

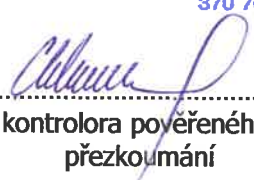
V Českých Budějovicích, dne 16.3.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (32)

Ing. Lada Chlumecká

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor


.....

podpis kontrolora

Marie Housková

.....
kontrolor

Nepřítomen při konečném přezkoumání
(viz záznam ve spisu)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Dolní Bukovsko o počtu 14 stran včetně přílohy byla seznámena telefonicky dne 16.03.2020 z důvodu vládního usnesení č. 215 o přijetí krizových opatření ze dne 15.03.2020. Stejnopis č. 2 převzala starostka obce Mgr. Ivana Makovičková dne

20. 3. 2020

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 přezkoumávacímu orgánu, 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 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

Mgr. Ivana Makovičková

.....
starostka městyse


.....
MĚSTYS DOLNÍ BUKOVSKO
nám. Jiráskovo 67 (1)
373 65 Dolní Bukovsko
IČ 002 44 791 DIČ CZ00244791