

# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_020066/2012/KUSK

Čj.: 000291/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

### DOLNÍ BOUSOV

IČ: 00237680  
za rok 2012

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.10.2012 - 9.10.2012
- 25.3.2013 - 26.3.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle města:

T.G.Masaryka 1  
294 04 Dolní Bousov

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Zdeňka Linková**  
**Mgr. Jarmila Pajrová**

#### Zástupci města:

**Miroslav Boček** - starosta  
**Josef Vynikal** - místostarosta  
**Pavel Kula** - tajemník  
**Renata Hosová, DiS.** - vedoucí finančního odboru

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2012.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2010-2014 ze dne 27.2.2012
- na roky 2012 - 2015 ze dne 4.12.2012

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem města dne 19.12.2011 do doby řádného schválení rozpočtu na rok 2012

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 27.2.2012 do 14.3.2012

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem města dne 14.3.2012 jako vyrovnaný v paragrafovém členění, kde rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stanou příjmy a výdaji rozpočtu roku 2012

### **Rozpočtová opatření**

- schválena zastupitelstvem města:
- č. 1/2012 dne 16.5.2012
- č. 2/2012 dne 27.6.2012
- č. 3/2012 dne 26.9.2012
- č. 4/2012 dne 14.11.2012
- č. 5/2012 dne 19.12.2012
- č. 6/2012 ze dne 16.1.2013 schváleno radou města

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Základní škole T.G.Masaryka a Mateřské škole Dolní Bousov - dopisem ze dne 14.3.2012

### **Závěrečný účet**

- za rok 2011, projednán a schválen zastupitelstvem města dne 16.5.2012 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 27.4.2012 do 17.5.2012

### **Rozvaha**

- k 30.6., 30.9., 31.12.2012

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9., 31.12.2012

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12.2012 (dle potřeby)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9., 31.12.2012

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.3., 30.9., 31.12.2012

### **Evidence majetku**

- vedena na PC - program KEO

### **Evidence poplatků**

- vedena na PC - program KEO

### **Kniha došlých faktur**

- vedena na PC od č. 1120001 ze dne 13.1.2012 do č. 1121272 ze dne 31.12.2012

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena na PC od č. 2120001 ze dne 20.1.2012 do č. 2120277 ze dne 31.12.2012

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2012

## Účetní doklad

- od č.090578 ze dne 1.8.2012 ze dne do č. 090624 ze dne 31.8.2012
- od č.111711 ze dne 1.8.2012 do č. 111948 ze dne 31.8.2012
- od č. 1000233 ze dne 2.7.2012 do č. 1000274 ze dne 27.7.2012
- č. VD 12/1959 ze dne 20.9.2012, VD 12/1728 ze dne 20.8.2012, VD 12/1587 ze dne 20.7.2012, VD 12/1294 ze dne 20.6.2012, VD 12/1046 ze dne 20.5.2012, VD 12/792 ze dne 20.4.2012, VD 12/613 ze dne 20.3.2012, VD 12/414 ze dne 20.2.2012, VD 12/415 ze dne 20.1.2012
- č. 12/2010 ze dne 30.9.2012, VD 12/1805 ze dne 31.8.2012, VD 12/1288 ze dne 31.7.2012, VD 12/1370 ze dne 30.6.2012, VD 12/1119 ze dne 31.5.2012, VD 12/880 ze dne 30.4.2012, VD 12/653 ze dne 31.3.2012, VD 12/416 ze dne 29.2.2012, VD 12/182 ze dne 31.1.2012
- od č. DF 12/1120894 do č. DF 12/1120907 ze dne 27.9.2012
- od č. VD 12/1976 do č. VD 12/1979 ze dne 27.9.2012
- VD 12/1120 ze dne 9.5.2012, VD 12/1122 ze dne 8.6.2012, DF 12/1120105 ze dne 25.1.2012, DF 12/1120320 ze dne 27.3.2012
- od č. 1871 ze dne 2.9.2012 do č. 1993 ze dne 30.9.2012
- od č. 2120122 ze dne 3.9.2012 do č. 2120167 ze dne 25.9.2012

## Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 12.11.2012
- Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 15.2.2013
- Směrnice k inventarizaci ze dne 28.11.2011

## Pokladní doklad

- od č.090578 ze dne 1.8.2012 do č. 090624 ze dne 31.8.2012 k pokladně č. 1
- od č. 090953 ze dne 17.12.2012 do č. 090978 ze dne 21.12.2012 k pokladně č. 1
- od č. 1000233 ze dne 2.7.2012 do č. 1000274 ze dne 27.7.2012 k pokladně Městské knihovny a infocentra
- od č.111711 ze dne 1.8.2012 do č. 111948 ze dne 31.8.2012 k pokladně č. 2
- od č.112346 ze dne 13.12.2012 do č. 112386 ze dne 21.12.2012 k pokladně č. 2
- od č. 80290 ze dne 3.9.2012 do č. 80310 ze dne 27.9.2012 k pokladně HČ

## Bankovní výpis

- od č. 40 ze dne 1.9.2012 do č. 44 ze dne 30.9.2012, č. 60 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 0483197329/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. (běžný účet)
- od č. 1 ze dne 31.1.2012 do č. 9 ze dne 30.9.2012, č. 12 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 54090419/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (úvěrový účet)
- od č. 7 ze dne 9.5.2012 do č. 9 ze dne 8.6.2012 k bankovnímu účtu č. 090018-0483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (na rekonstrukci ZŠ)
- od č. 1 ze dne 20.1.2012 do č. 18 ze dne 30.9.2012, č. 24 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 53138409/0800 vedenému u České spořitelny a.s. (úvěrový účet)
- č. 44 ze dne 27.9.2012, č. 59 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 020036-0483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (účet VHČ)
- od č. 13 ze dne 21.10.2012 do č. 16 ze dne 27.12.2012 k bankovnímu účtu č. 981224-0483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (účet FRB), účet k 27.12.2012 zrušen, finanční prostředky ve výši Kč 111.147,87 byly převedeny na běžný účet města, zrušení účtu FRB schválilo zastupitelstvo města dne 27.6.2012

## Pokladní kniha (deník)

- za srpen, prosinec 2012

- skonto pokladní hotovosti provedené k 8.10.2012 v 12:44 hodin činilo Kč 14.520,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 090737 ze dne 8.10.2012) - pokladna č. 1
- skonto pokladní hotovosti provedené k 9.10.2012 v 9:36 hodin činilo Kč 116.284,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 80318 ze dne 8.10.2012) - pokladna hospodářské činnosti
- skonto pokladní hotovosti k 9.10.2012 v 9:50 hodin činilo Kč 10.240,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 112118 ze dne 8.10.2012) - pokladna č. 2
- skonto pokladní hotovosti k 9.10.2012 v 10:10 hodin činilo Kč 169,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 100039 ze dne 5.10.2012) - pokladna infocentra

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 2.1.2012 na dobu určitou do 31.12.2012- V.T., funkce správce sportovní haly při ZŠ Dolní Bousov
- ze dne 1.1.2012 na dobu určitou do 31.12.2012 - Mgr. F.N., funkce správce hřbitova v Dolním Bousově
- ze dne 1.1.2012 na dobu určitou do 31.12.2012 - Z.M., funkce správce sportovní haly při ZŠ Dolní Bousov
- ze dne 1.1.2012 na dobu určitou do 31.12.2012 - Z.Š., funkce víceúčelového hřiště v Dolním Bousově

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 2012-02-28 ze dne 30.3.2012 uzavřená s J.S. na výstavbu kompostárny na ppč. 1068/2 v k.ú. Dolní Bousov za dohodnutou smluvní cenu 3.046.765,- Kč včetně DPH s termínem dokončení díla do 30.11.2012

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 1.6.2012, kterou obec obdržela věčný dar ve výši 500,- Kč od Výboru členů COOP Dolní Bousov, podmíněno zakoupením odměn pro děti na Dětský den pořádaný dne 3.6.2012 v Dolním Bousově

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 9.3.2012, kterou obec poskytla Pekařství Bohemia s.r.o., ve výši 4.000,- Kč na náklady související s provozem pojízdné prodejny zboží - potravin, drogerie a smíšeného zboží

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

- Kupní smlouva V-03775/2012 ze dne 27.6.2012 na koupi pozemku pč. 1069 (ostatní plocha) o výměře 1223 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov za 24.460,- Kč od J.L. a L.M., právní účinky vznikly dnem 3.7.2012, koupě schválena zastupitelstvem města dne 14.3.2012
- Kupní smlouva V-03194/2012 ze dne 4.6.2012 na prodej pozemku pč. 475/212 (orná půda) o výměře 958 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov za 670.600,- Kč p. P.D., právní účinky vkladu vznikly 6.6.2012, prodej schválen zastupitelstvem města dne 29.3.2012
- Směnná smlouva V-03339/2012 ze dne 4.6.2012 na směnu pozemků pč. 137/9 o výměře 45 m<sup>2</sup> z vlastnictví města za p.č. 1978 o výměře 63 m<sup>2</sup> od pí C. do vlastnictví města vše v k.ú. Dolní Bousov s doplatkem 3.600,- Kč, právní účinky vkladu vznikly dnem 13.6.2012, směna schválena zastupitelstvem města dne 16.5.2012
- Kupní smlouva V-02942/2012 ze dne 21.5.2012 na prodej pozemku pč. 779 (ostatní plocha) o výměře 78 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Bousov za 15.600,- Kč p. Š.V. a L.V., právní účinky vkladu vznikly 24.5.2012, prodej schválen zastupitelstvem města dne 19.12.2011
- Kupní smlouva V-02653/2012 ze dne 9.5.2012 na koupi pozemků pč. 14/16 o výměře 456 m<sup>2</sup>, pč. 14/46 o výměře 32 m<sup>2</sup>, pč. 23/1 o výměře 1.891 m<sup>2</sup>, pč. 23/2 o výměře 520 m<sup>2</sup>, pč. 24/1 o výměře 3.554 m<sup>2</sup>, pč. 24/2 o výměře 410 m<sup>2</sup>, pč. 24/3 o výměře 503 m<sup>2</sup>, pč. 37/2 o výměře 241 m<sup>2</sup>, pč. 30/3 o výměře 115 m<sup>2</sup> a pč. 30/4 o výměře

- 235 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Dolní Bousov, celkem za 318.280,- Kč od P.K., právní účinky vznikly dnem 10.5.2012, koupě schválena zastupitelstvem města dne 30.11.2011
- Kupní smlouva V-5435/12 ze dne 24.9.2012 na prodej pozemku pč. 75/8 – zahrada o výměře 28 m<sup>2</sup> v k. ú. Vlčí Pole p. M. S. za Kč 5.600,-, právní účinky vkladu vznikly 25.9.2012, prodej schválen zastupitelstvem města dne 14.3.2012
  - Kupní smlouva V-6731/12 ze dne 19.9.2012 na prodej pozemku pč. 475/227 - orná půda o výměře 968 m<sup>2</sup> v k. ú. Dolní Bousov manželům M. a Z. M. za Kč 677.600,-, právní účinky vkladu vznikly 13.11.2012, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.3.2006
  - Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva V-7291/12 ze dne 4.12.2012 na prodej pozemku pč. 475/176 - orná půda v k. ú. Dolní Bousov o výměře 978 m<sup>2</sup> manželům J. a V. H. za Kč 684.600,-, právní účinky vkladu vznikly 5.12.2012, vklad práva byl zapsán v katastru nemovitostí dne 4.1.2013, prodej schválen zastupitelstvem města dne 29.3.2006
  - Kupní smlouva V-7206/12 ze dne 3.12.2012 na koupi pozemků pč. 60/2 - vodní plocha o výměře 415 m<sup>2</sup>, ppč. 60/8 - vodní plocha o výměře 273 m<sup>2</sup> a ppč. 60/9 - vodní plocha o výměře 2 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Dolní Bousov od pí B. J. a Ing. O. N. za Kč 138.000,-, právní účinky vkladu vznikly 3.12.2012, koupě schválena zastupitelstvem města dne 26.9.2012
  - Smlouva směnná V-7205/12 ze dne 20.11.2012, kde město směňuje pozemek pč. 37/2 - zahrada o výměře 241 m<sup>2</sup> za pozemek pč. 1769/31 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 58 m<sup>2</sup> manželům M. a K. K., kde manželé doplatí městu Kč 36.600,-, právní účinky vkladu vznikly 3.12.2012, směna schválena zastupitelstvem města dne 26.9.2012
  - Darovací smlouva V-2086/12 ze dne 5.4.2012, kde město získalo bezúplatně spoluvlastnický podíl 1/6 k pozemkům pč. 462/3 o výměře 2472 m<sup>2</sup> a pč. 475/101 o výměře 92 m<sup>2</sup>, dále spoluvlastnický podíl o velikosti 1/12 k ppč. 475/116 o výměře 133 m<sup>2</sup>, ppč. 475/118 o výměře 514 m<sup>2</sup>, ppč. 475/120 o výměře 496 m<sup>2</sup>, ppč. 475/314 o výměře 33 m<sup>2</sup>, ppč. 475/121 o výměře 55 m<sup>2</sup>, ppč. 475/129 o výměře 5 m<sup>2</sup>, ppč. 475/269 o výměře 17 m<sup>2</sup> a ppč. 1163/4 o výměře 1964 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Dolní Bousov, právní účinky vkladu vznikly dnem 12.4.2012, dar schválen zastupitelstvem města dne 26.9.2012
  - Kupní smlouva a smlouva darovací V-6732/12 ze dne 5.11.2012, kde město prodalo obchodní společnosti Dobos, s. r. o. pozemek stp. č. 939 o výměře 453 m<sup>2</sup> v k. ú. Dolní Bousov za Kč 90.600,- a dále město společnosti daruje budovu bez č. p. (stavbu technického vybavení) na stp. č. 888 v k. ú. Dolní Bousov a obchodní společnost daruje městu pozemek pč. 1277 - ostatní plocha, dobývací prostor o výměře 662 m<sup>2</sup> v k. ú. Dolní Bousov, prodej a dar schválen zastupitelstvem města dne 30.3.2011 a dne 26.9.2012, právní účinky vkladu vznikly 13.11.2012

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke směnné smlouvě ze dne 4.6.2012 na směnu pozemku pč. 137/9 o výměře 45 m<sup>2</sup> z vlastnictví města za ppč. 1978 o výměře 63 m<sup>2</sup> do vlastnictví města vše v k.ú. Dolní Bousov, zveřejněn od 28.2.2012 do 16.5.2012
- ke kupní smlouvě ze dne 21.5.2012 na prodej pozemku pč. 779 (ostatní plocha) o výměře 78 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Bousov, zveřejněn od 9.5.2011 do 23.5.2011
- na směnu pozemku p.č. 37/2 o výměře 241 m<sup>2</sup> za ppč.1769/31 o výměře 58 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Dolní Bousov, zveřejněn od 11.9.2012 do 26.9.2012
- na prodej části pozemku pč. 24/1 o výměře 10,83 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov, zveřejněn od 22.8.2012 do 26.9.2012
- ke kupní smlouvě ze dne 19.9.2012 na prodej pozemku pč. 475/227 o výměře 968 m<sup>2</sup> v k. ú. Dolní Bousov, zveřejněn od 13.3.2006 do 29.3.2006
- ke kupní smlouvě ze dne 24.9.2012 na prodej pozemku pč. 75/8 - zahrada o výměře 28 m<sup>2</sup> v k. ú. Vlčí Pole, zveřejněn od 11.1.2012 do 14.3.2012

- ke směnné smlouvě ze dne 4.6.2012 na směnu pozemků pč. 137/9 o výměře 45 m<sup>2</sup> z vlastnictví města za p.č. 1978 o výměře 63 m<sup>2</sup> od pí C. do vlastnictví města vše v k.ú. Dolní Bousov, zveřejněno od 28.2.2012 do 16.5.2012

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.8.2012 - P.Ž., opravy okapů na střeše MěÚ a ZŠ
- ze dne 1.9.2012 - J.V., správce místního hřbitova v Dolním Bousově
- ze dne 1.7.2012 - A.K., zástup v knihovně
- ze dne 1.5.2012 - J.H., odkalování městského vodovodu
- ze dne 1.4.2012 - V.M., odečet vodoměrů pro město Dolní Bousov
- ze dne 1.4.2012 - R.D., sečení trávy na Bechově

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor v domě čp. 617, Dolní Bousov, ze dne 1.4.2012, uzavřená s MUDr. J.H. na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou šesti měsíců, nájemné ve výši 5.000,- Kč ročně, k provozování chirurgické ambulance, pronájem schválen radou města dne 27.2.2012

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene V-03864/12 ze dne 9.7.2012 uzavřená s ČEZ Distribucí, a. s., na nové v zemi uložené kabelové vedení NN na pozemku pč. 1769/8 v k. ú. Dolní Bousov, finanční náhrada Kč 1.000,-, právní účinky vkladu vznikly 10.7.2012
- Smlouva o zřízení věcného břemene V-03484/12 ze dne 14.6.2012 k pozemkům pč. 475/80, 475/143, 1779/7,...(rozpis pozemkových parcel uveden ve smlouvě), vše v k. ú. Dolní Bousov, na kabelové vedení 1kV, kabelové vedení 22 kV, pojistkové skříně a rozpínací skříně, úplatné ve výši Kč 37.800,-, právní účinky vkladu vznikly dne 20.6.2012

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Smlouva č. 11086954 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 12.7.2012 - investiční dotace na akci „Kompostárna Dolní Bousov“ v maximální výši Kč 2.879.192,70 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

#### **Výsledky externích kontrol**

- Zpráva o daňové kontrole č.j. 300504/12/060988200204 ze dne 14.6.2012 včetně spisu
- Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného č.j. Ko/0009/2012 ze dne 16.3.2012

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedeném dne 30.8.2012 v Základní škole T.G. Masaryka a Mateřské škole Dolní Bousov včetně spisu

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- ze dne 9.1., 23.1., 13.2., 27.2., 12.3., 2.4., 23.4., 14.5., 4.6., 18.6., 23.7., 20.8., 10.9., 1.10., 22.10., 12.11., 3.12., 19.12., 31.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.12.2011, 14.3., 16.5., 27.6., 11.7., 26.9., 14.11., 19.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období Město Dolní Bousov, dle prohlášení starosty města, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, neuskutečnilo

májetkové vklady, uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

▪ **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 § 33, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Územní celek nesprávně účtoval refundaci mezd na účet 521, správně patří na účet 549.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 3 odst. 1, neboť:**

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Město účtovalo o pozemcích pč. 456/20 - ostatní plocha o výměře 190 m<sup>2</sup>, ppč. 456/21 - trvalý travní porost o výměře 250 m<sup>2</sup> a ppč. 456/22 - trvalý travní porost o výměře 572 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Přepeře, v celkové hodnotě Kč 64.942,50, přestože tyto pozemky nejsou dle výpisu z katastru nemovitostí č. 131 ze dne 31.12.2012 v jeho vlastnictví. Vlastnické právo má Česká republika, právo hospodaření s majetkem státu má MNV Dolní Bousov. Stejná chyba se vyskytuje u pozemku pč. 431/2 - ostatní plocha, neplodná půda o výměře 784 m<sup>2</sup> (Výpis z katastru nemovitostí č. 149 ze dne 31.12.2012 pro k. ú. Řitovice), u pozemku pč. 958/2 - vodní plocha o výměře 135 m<sup>2</sup> v k. ú. Dolní Bousov (Výpis z katastru nemovitostí č. 1 ze dne 25.3.2013), u pozemku pč. 586/191 - vodní plocha, rybník o výměře 7070 m<sup>2</sup> v k. ú. Horní Bousov (Výpis z katastru nemovitostí č. 91 z 25.3.2013 - MNV Dolní Bousov má právo hospodaření podílem 2/54), u pozemku pč. 584/10 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 1222 m<sup>2</sup> v k. ú. Horní Bousov (Výpis z katastru nemovitostí č. 87 ze dne 25.3.2013 - MNV Dolní Bousov má právo hospodaření podílem 6/24).

Územní celek neúčtoval o prodaném pozemku pč. 475/176 - orná půda o výměře 978 m<sup>2</sup> v k. ú. Dolní Bousov dle kupní smlouvy ze dne 4.12.2012.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru u účtu 964.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly u účtu 315 nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

#### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bousov za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

#### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Město účtovalo o pozemcích, kde MNV Dolní Bousov prokazatelně má pouze právo hospodaření, není vlastníkem těchto pozemků.
- Územní celek neúčtoval o prodaném pozemku dle kupní smlouvy ze dne 4.12.2012.
- Územní celek nesprávně účtoval refundaci mezd na účet 521, správně patří na účet 549.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

#### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C2) neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Inventarizační rozdíly u účtu 315. nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru u účtu 964.

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

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,26 %

#### **Komentář:**

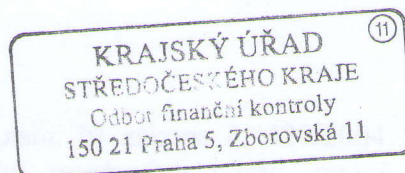
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8.294.752,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Dolní Bousov 26.3.2013



Podpisy kontrolorů:



Zdeňka Linková

*Linková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jarmila Pajrová

*Pajrová*  
.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

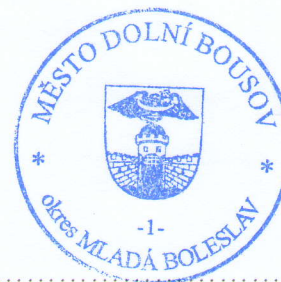
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Boček, starosta města.

Miroslav Boček  
starosta města Dolní Bousov

*Boček*  
.....



dne 26.3.2013

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Zdeňka Linková
2	1 x	Město Dolní Bousov	Miroslav Boček