

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_0100357/2013/KUSK  
Čj.: 001632/2014/KUSK

Stejnopis č. *2*

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

### **DOLNÍ BOUSOV**

IČ: 00237680  
za rok 2013

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.9.2013 - 1.10.2013
- 17.2.2014 - 18.2.2014

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. 2013.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2012 - 2015 ze dne 4.12.2012

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 4.12.2012 do 19.12.2012

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem města dne 19.12.2012 jako vyrovnaný v paragrafovém členění

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

- Základní škola T.G. Masaryka a Mateřské školy Dolní Bousov - dopisem ze dne 20.12.2012

### **Rozpočtová opatření**

- schválena zastupitelstvem města:
  - č. 1/2013 dne 6.3.2013
  - č. 4/2013 dne 22.5.2013
  - č. 7/2013 dne 19.8.2013
  - č. 10/2013 dne 18.12.2013
- schválena radou města:
  - č. 2/2013 dne 22.4.2013
  - č. 3/2013 dne 13.5.2013
  - č. 5/2013 ze dne 27.6.2013
  - č. 6/2013 ze dne 31.7.2013
  - č. 8/2013 ze dne 23.9.2013
  - č. 9/2013 ze dne 21.10.2013

### **Závěrečný účet**

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem města dne 22.5.2013 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn od 7.5.2013 do 22.5.2013

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

- sestavený k 31.8.2013, 31.12.2013

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.6.2013, 31.12.2013

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.6.2013, 31.12.2013

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.6.2013, 31.12.2013

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2013

### **Hlavní kniha**

- sestavená k 31.8.2013, 31.12.2013 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena na PC, do č. 131397 ze dne 31.12.2013

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena na PC, do č. 231303 ze dne 31.12.2013

### **Bankovní výpis**

- č. 1 ze dne 28.2.2013, č. 3 ze dne 29.3.2013, č. 6 ze dne 30.4.2013, č. 15 ze dne 12.8.2013, od č. 37 ze dne 13.12.2013 do č. 39 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 94-6214181/0710 vedenému u České národní banky (běžný účet)
- od č. 191 ze dne 21.8.2013 do č. 200 ze dne 31.8.2013, č. 59 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 483197329/0800 vedeného u České spořitelny, a. s. (základní běžný účet)

- od č. 5 ze dne 31.5.2013 do č. 6 ze dne 30.6.2013, č. 8 ze dne 31.8.2013, od č. 10 ze dne 31.10.2013 do č. 12 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 54090419/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (úvěrový účet)
- od č. 13 ze dne 20.7.2013 do č. 16 ze dne 31.8.2013, od č. 17 ze dne 20.9.2013 do č. 20 ze dne 23.10.2013 k bankovnímu účtu č. 0053138409/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (druhý úvěrový účet)
- č. 58 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 20036-483197329/0800 vedenému u České spořitelny a.s. (běžný účet)

#### **Účetní doklad**

- od č. 90611 ze dne 1.8.2013 do č. 90667 ze dne 30.8.2013, od č. 90933 ze dne 2.12.2013 do č. 91036 ze dne 19.12.2013 (k pokladně č. 1)
- od č. 111674 ze dne 15.8.2013 do č. 111771 ze dne 30.8.2013, od č. 112151 ze dne 2.12.2013 do č. 13135 ze dne 18.12.2013 (k pokladně č. 2)
- od č. 1076 ze dne 22.8.2013 do č. 1087 ze dne 31.8.2013, (vnitřní doklady)
- od č. 2141 ze dne 21.8.2013 do č. 2230 ze dne 31.8.2013 (k bankovnímu účtu č. 483197329/0800)
- od č. 130845 ze dne 21.8.2013 do č. 130885 ze dne 30.8.2013 (došlé faktury)
- od č. 213119 ze dne 21.8.2013 do č. 213145 ze dne 30.8.2013 (vystavené faktury)
- č. 568 ze dne 28.2.2013, od č. 882 do č. 885 ze dne 29.3.2013, od č. 1117 do č. 1118 ze dne 30.4.2013, od č. 2115 do č. 2117 ze dne 12.8.2013, od č. 3308 do č. 3310 ze dne 13.12.2013, č. 3339 ze dne 16.12.2013, od č. 3477 do č. 3480 ze dne 31.12.2013 (k účtu u ČNB)
- č. 1414 ze dne 31.5.2013, č. 1742 ze dne 30.6.2013, č. 2232 ze dne 31.8.2013, č. 2744 ze dne 31.10.2013, č. 3150 ze dne 30.11.2013, č. 3481 ze dne 31.12.2013 (k úvěrovému účtu č. 54090419/0800)
- č. 1908 ze dne 20.7.2013, č. 2140 ze dne 20.8.2013, č. 2381 ze dne 20.9.2013, č. 2637 ze dne 20.10.2013 (k úvěrovému účtu č. 53138409/0800)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období srpen a prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti provedené k 1.10.2013 v 8:05 hodin činilo Kč 55.585,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 090745 ze dne 30.9.2013) - pokladna č. 1
- skonto pokladní hotovosti provedené k 1.10.2013 v 8:13 hodin činilo Kč 59.060,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 80320 ze dne 30.9.2013) - pokladna hospodářské činnosti
- skonto pokladní hotovosti k 1.10.2013 v 8:20 hodin činilo Kč 0,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 111933 ze dne 30.9.2013) - pokladna č. 2
- skonto pokladní hotovosti k 1.10.2013 v 8:25 hodin činilo Kč 2.033,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 1000765 ze dne 30.9.2013) - pokladna infocentra

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2013 ze dne 28.11.2013
- proškolení inventarizační komise ze dne 28.11.2013
- inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 15.2.2014
- inventurní soupisy k 31.12.2013

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 130211 ze dne 26.3.2013 uzavřená se společností ZETEZA s.r.o., se sídlem Dolní Bousov na "Zateplení MŠ a zdravotního střediska Dolní Bousov" za dohodnutou cenu Kč 3,169.902,- (včetně DPH)



- Smlouva o dílo ze dne 6.9.2013 uzavřená s LK Advisory s.r.o., se sídlem Praha 10 na zpracování projektové žádosti o dotaci včetně příloh sloužících k posouzení realizovatelnosti projektu za dohodnutou cenu Kč 60.500,- (včetně DPH)
- Smlouva o dílo ze dne 28.1.2013 uzavřená se společností ZETEZA s.r.o., se sídlem Dolní Bousov na "Stavební úpravy interiéru fary v Dolním Bousově - podkroví" za dohodnutou cenu Kč 537.724,- (včetně DPH)

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

- Kupní smlouva V-4267/2013 ze dne 10.5. 2013 na prodej dílu "d" o výměře 2 m2 z pozemku p.č. 698 (ostatní plocha) o celkové výměře 2230 m2 v k.ú. Horní Bousov za 400,- Kč p. O.K. a L.Z., vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 12.7.2013, prodej schválen zastupitelstvem města dne 10.6.2009
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva V-04563/2013 ze dne 4.7. 2013 na prodej pozemků p.č. 475/224 (orná půda) o výměře 635 m2 a p.č. 475/254 (orná půda) o výměře 479 m2 v k.ú. Dolní Bousov za 835.500,- Kč p. E.A. a M.Š., vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 15.8.2013, prodej schválen zastupitelstvem města dne 29.3.2006
- Kupní smlouva V-4560/2013 ze dne 25.7.2013 na prodej pozemku p.č. 35/4 (trvalý travní porost) o celkové výměře 64 m2 v k.ú. Dolní Bousov za 12.800,- Kč p. A.S., vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 27.8.2013, prodej schválen zastupitelstvem města dne 21.3.2005
- Kupní smlouva V-3387/2013 ze dne 30.5.2013 na prodej pozemku p.č. 1068/10 (ostatní plocha) o celkové výměře 505 m2 v k.ú. Dolní Bousov za 14.140,- Kč p. P.K. a R.K., vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 1.7.2013, prodej schválen zastupitelstvem města dne 14.11.2012
- Kupní smlouva V-0438/2013 ze dne 28.1.2013 na prodej pozemku p.č. 475/197 (orná půda) o celkové výměře 832 m2 v k.ú. Dolní Bousov za 582.400,- Kč p. Ing. M.M. a Bc.M.K., vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 21.2.2013, prodej schválen zastupitelstvem města dne 29.3.2006
- Kupní smlouva V-6914/2013 ze dne 29.10.2013 na koupi pp.č. 396/2 o výměře 63 m2 v k.ú. Horní Bousov za 6.300,-Kč od J.K. a A.V., vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 21.11.2013, koupě schválena zastupitelstvem města dne 19.8.2013
- Kupní smlouva V-6571/2013 ze dne 23.10.2013 na koupi pp.č. 1792/11 o výměře 113 m2 v k.ú. Dolní Bousov za 11.300,-Kč od M.K., vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 5.11.2013, koupě schválena zastupitelstvem města dne 6.3.2013
- Kupní smlouva V-6570/2013 ze dne 22.10.2013 na koupi pp.č. 1267/91 o výměře 90 m2, pp.č. 1267/94 o výměře 1115 m2, pp.č. 1268/7 o výměře 101 m2, pp.č. 1273 o výměře 432 m2, pp.č. 1887/6 o výměře 84 m2 a pp.č. 1887/13 o výměře 2 m2 v k.ú. Dolní Bousov za 172.858,-Kč od V.F., vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 5.11.2013, koupě schválena zastupitelstvem města dne 19.8.2013
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí V-2840/2013 ze dne 20.5.2013 na bezúplatné nabytí p.č. 1792/10 (ostatní plocha, silnice) o výměře 57 m2 v k.ú. Dolní Bousov od ČR-Úřad pro zastupování státu, bezúplatný převod schválen zastupitelstvem města dne 6.3.2013
- Směnná smlouva V-06915/2013 ze dne 29.10.2013 mezi J. a E.S. a městem Dolní Bousov na směnu dílu a pozemku pp.č. 252/1 o výměře 489 m2, díl b pozemku pp.č. 252/1 o výměře 3 m2 a díl f pozemku pp.č. 252/1 o výměře 61 m2 v še v k.ú. Horní Bousov vloženo do majetku města Dolní Bousov s doplatkem 3.040,- Kč, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 22.11.2013, schváleno zastupitelstvem města dne 19.8.2013



### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 13.6.2013, kterou obec obdržela peněžní dar ve výši 28.000,- Kč od ŠKODA AUTO a.s., s použitím pouze na ekologické účely v rámci projektu "Za každé prodané auto v ČR jeden zasazený strom"
- Darovací smlouva ze dne 24.5.2013, kterou obec poskytla věcný dar ve výši 5000,- Kč nadaci Rakovina věc veřejná - nadace pro výzkum rakoviny, podmíněno použitím finančních prostředků s cíly nadace, uvedenými ve statutu nadace
- Darovací smlouva ze dne 30.4.2013, kterou obec obdržela finanční částku 10.000,- Kč od JUDr. V.N., s použitím pro sportovní a kulturní akce pořádané městem Dolní Bousov

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pronájmu části pozemku 219/2 o výměře 400 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov, ze dne 22.1.2013, uzavřená s T.K. na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou šesti měsíců, nájemné ve výši 400,- Kč ročně, k provozování zemědělské činnosti, pronájem schválen radou města dne 14.1.2013
- Smlouva o pronájmu části pozemku 1770/4 o výměře 129 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov, ze dne 15.1.2013, uzavřená s R.Č. na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou šesti měsíců, nájemné ve výši 129,- Kč ročně, k provozování zemědělské činnosti ( rostlinná výroba), pronájem schválen radou města dne 19.12.2012

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

- ke kupní smlouvě a smlouvě o zřízení předkupního práva ze dne 4.7. 2013 - na prodej pozemků pč. 475/224 (orná půda) o výměře 635 m<sup>2</sup> a pč. 475/254 (orná půda) o výměře 479 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov, zveřejněn od 13.3.2006 do 29.3.2006
- ke kupní smlouvě ze dne 25.7.2013 - na prodej pozemku pč. 35/4 (trvalý travní porost) o celkové výměře 64 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov , zveřejněn od 4.3.2005 do 21.3.2005
- ke kupní smlouvě ze dne 30.5.2013 - na prodej pozemku pč. 1068/10 (ostatní plocha) o celkové výměře 505 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov, zveřejněn od 5.10.2012 do 12.11.2012
- ke kupní smlouvě ze dne 28.1.2013 - na prodej pozemku pč. 475/197 (orná půda) o celkové výměře 832 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bousov, zveřejněn od 13.3.2006 do 29.3.2006
- ke směnné smlouvě ze dne 29.10.2013 - na směnu dílu a pozemku pp.č. 252/1 o výměře 489 m<sup>2</sup>, díl b pozemku pp.č. 252/1 o výměře 3 m<sup>2</sup> a díl f pozemku pp.č. 252/1 o výměře 61 m<sup>2</sup> v še v k.ú. Horní Bousov, zveřejněn od 29.7.2013 do 19.8.2013

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene V-03086/13 ze dne 24.5.2013 uzavřená s ČEZ Distribucí, a. s., na nové v zemi uložené kabelové vedení NN na pozemku pč. 1066/4 v k. ú. Dolní Bousov, finanční náhrada Kč 1.000,-, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 14.6.2013
- Smlouva o zřízení věcného břemene V-02310/13 ze dne 3.4.2013 uzavřená s ČEZ Distribucí, a. s., k zajištění práv související se stavbou zařízení distribuční elektrizační soustavy kabelového vedení NN - IV-12-6012329/1 SVOBODÍN na pozemku pč. 350/1 v k. ú. Bechov, finanční náhrada Kč 1.000,-, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 15.5.2013
- Smlouva o zřízení věcného břemene V-02122/13 ze dne 18.4.2013 uzavřená s RWE GasNet s.r.o., k zřízení práva a provozování plynárenského zařízení včetně jeho příslušenství, práva vstupovat a vjíždět v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami a provozováním distribuční soustavy a plynovodních přípojek k pozemkům pč. 475/258, 475/143 a 400/4 v k. ú. Dolní Bousov, finanční náhrada Kč 500,-, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 14.5.2013

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

- Smlouva o poskytnutí dotace Č.S/00324/RRSC/2013 ze dne 1.7.2013, poskytovatel Regionální rada regionu soudržnosti Střední Čechy na akci "Modernizace místních



komunikací ve městě Dolní Bousov" ve výši 5.435.932,98 Kč, maximálně do výše 85 % dotace z celkových způsobilých výdajů projektu, předpokládané datum ukončení projektu dne 29.6.2014

- Rozhodnutí č. 12113323-SFŽP o poskytnutí dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 16.4.2013, poskytovatel Státní fond životního prostředí České republiky na akci "Zateplení TJ Dolní Bousov" ve výši 1.470.682,- Kč
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 30.8.2013 od Státního zemědělského intervenčního fondu na "Opravu litinového kříže, ohradní zdi a oplocení v areálu kostela sv. Kateřiny ve výši 813.897,- Kč

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1.1.2013 - uzavřená s Mgr. Z.Š., na dobu určitou do 31.12.2012 (4 hodin denně), správce víceúčelového hřiště
- ze dne 1.1.2013 - uzavřená s Z.M. na dobu určitou do 31.12.2012 (20 hodin týdně), správce sportovní haly při ZŠ Dolní Bousov
- ze dne 1.1.2013 - uzavřená s H.N., na dobu určitou do 31.12.2012 (20 hodin denně), správce sportovní haly při ZŠ Dolní Bousov

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.5.2013 - M.B., odkalování vodojemu v Dolním Bousově (do 300 hodin)
- ze dne 1.5.2013 - J.H., čištění kanalizace, odkalování městského vodovodu (do 300 hodin)
- ze dne 1.6.2013 - H.K., zápisy do kroniky města Dolní Bousov (do 300 hodin)
- ze dne 1.7.2013 - P.N., oprava dlažeb MK v Dolním Bousově (do 300 hodin)

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytnutí příspěvku na částečnou úhradu neinvestičních nákladů na provoz vlakové dopravy ze dne 15.7.2013, kterou obec poskytla obci Dětenice, ve výši 10.000,- Kč na částečnou úhradu neinvestičních nákladů na provoz historickým vlakem na železniční trase 063, 061 a 064
- Dohoda o poskytnutí příspěvku formou peněžitého daru ze dne 8.7.2013, kterou obec poskytla Občanskému sdružení "Paměť Českého ráje a Podještědí", ve výši 1.000,- Kč na vydání vlastivědného sborníku "Od Ještěda k Troskám"
- Smlouva mandátní č. 50-INV/13 ze dne 12.9.2013 uzavřená s MB INVEST s.r.o. o provedení inženýrských činností pro akci "Dolní Bousov - modernizace místních komunikací" ve výši 78.000,- Kč
- Smlouva o běžném účtu č. 94-6214181/0710 vedeného u České národní banky ze dne 26.2.2013

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 5.6.2013 pod č. j. 83070/2013/KUSK

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

- ze dne 19.12.2012 (schválení rozpočtu), 6.3., 22.5., 19.8., 18.12.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- ze dne 14.1., 4.2., 4.3., 25.3., 22.4., 13.5., 28.5., 27.6., 31.7., 2.9., 23.9., 21.10., 18.11., 11.12.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. 1/2013 ze dne 16.8.2013, Pověření č. 1/2013 ze dne 12.8.2013, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedeném dne 16.8.2013 v Základní škole T.G. Masaryka a Mateřské škole Dolní Bousov, Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole č. 1/2013 ze dne 16.8.2013

V kontrolovaném období město Dolní Bousov, dle prohlášení starosty města, nehospondařilo s majetkem státu, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, neuskutečnilo majetkové 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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.

**NAPRAVENO**

*Územní celek dokladem č. 1041 dne 2.5.2013 opravil účtování majetku zatíženého věcným břemenem na příslušné analytické účty.*

▪ **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.

**NAPRAVENO**

*Územní celek přijal systémové nápravné opatření tak, že chyba se již neobjevila.*

▪ **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. Přepěře, 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). Město neúčtovalo 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.

#### **NAPRAVENO**

*Územní celek doklady č. 1005 dne 31.1.2013 a č. 1040 dne 2.5.2013 opravil účtování o majetku, který nevlastnil.*

#### **§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:**

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru u účtů 942 a 964.

#### **NAPRAVENO**

*Město přijalo systémové nápravné opatření tak, že provádí řádně dokladovou inventarizaci podrozvahových účtů.*

#### **§ 30 odst. 11, neboť:**

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

#### **NAPRAVENO**

*Město přijalo systémové nápravné opatření tak, že se chyba již neopakovala.*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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	6,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,71 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 492 428,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Dolní Bousov 18.2.2014

Podpisy kontrolorů:



Zdeňka Linková

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

Mgr. Jarmila Pajrová

*Jarmila 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



dne 18.2.2014



### **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