

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_036868/2009/KUSK  
Čj.: 004335/2010/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **DYMOKURY**

**IČ: 00239089**  
**za rok 2009**

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

- 8.9.2009
- 9.2.2010

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

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Revoluční 97  
289 01 Dymokury

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Marie Koudelná**

**Jarmila Pajrová (dne 8.9.2009)**

**Jaroslav Petrák**

#### **Zástupci obce:**

**Jaroslav Červinka - starosta**  
**Jana Peřinová - hlavní účetní**

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. 2009.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn 4.11.2008 - 8.12.2008

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, 2 ze dne 20.4.2009
- č. 3 ze dne 22.6.2009
- č. 4 ze dne 27.7.2009
- č. 5 ze dne 3.8.2008
- č. 6 a 7 ze dne 14.9.2009
- č. 8 ze dne 19.10.2009
- č. 9 ze dne 9.11.2009
- č. 10 ze dne 15.12.2009
- č. 11 a 12 ze dne 2.2.2010

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

- ze dne 23.1.2009 (Masarykova základní škola Dymokury)
- ze dne 23.1.2009 (Mateřská školka Dymokury)

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2009 - 2011, zveřejněn 29.9.2008, schválen v ZO dne 3.11.2008

### **Závěrečný účet**

- schválen v ZO dne 20.4.2009 s vyjádřením "bez výhrad"
- zveřejněn ve dnech 1.4.2009 - 20.4.2009

### **Schválený rozpočet**

- dne 11.12.2008

### **Mzdová agenda**

- pracovní smlouva ze dne 17. července 2009 (Martin Godla) na dobu určitou, včetně příslušného spisu
- pracovní smlouva ze dne 31.3.2009 (Jana Vokálová) na dobu určitou, včetně příslušného spisu
- pracovní smlouva ze dne 31.3.2009 (Renáta Hanibalová) na dobu určitou, včetně příslušného spisu

### **Pokladní doklad**

- pokladna k BÚ - výdajové pokladní doklady od č. V 00000016 ze dne 3.2.2009 do V 00000093 ze dne 29.5.2009 a dále od č. V00000193 ze dne 5.10.2009 do dokladu č. V 00000215 ze dne 30.10.2009, příjmové pokladní doklady od č. P 00000044 ze dne 2.2.2009 do č. P 00000877 ze dne 29.5.2009
- sbírka - výdajové pokladní doklady od č. V 09000001 ze dne 9.2.2009 do č. V 09000004 ze dne 30.6.2009, příjmové pokladní doklady od č. P 09000001 ze dne 27.2.2009 do dokladu č. P 09000018 ze dne 15.6.2009
- pokladna FRB - výdajové pokladní doklady od č. V 0000001 ze dne 16.3.2009 do č. V 0000004 ze dne 23.11.2009 a příjmové pokladní doklady od č. P 0000001 ze dne 16.3.2009 do č. P 0000003 ze dne 16.3.2009

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

- k 31.12.2009
- výpisy z katastru nemovitostí ze dne 2.12.2009 (území č. 634247 LV 1, LV 765, LV 764, LV 771, LV 772, č. 760684 LV 1, č. 634239 LV 1)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v PC, poř. č. 290001 - 290382

## **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v PC, poř. č. 290001 - 290051

## **Evidence majetku**

- vedena v PC

## **Evidence pohledávek**

- vedena v PC

## **Bankovní výpis**

- k účtu č. 504262389/0800 vedenému u České spořitelny a.s. od výpisu č. A.68 ze dne 4.5.2009 do výpisu č. A.105 ze dne 30.6.2009 a dále od výpisu č. A.181 ze dne 1.11.2009 do výpisu č. A.223 ze dne 31.12.2009
- k účtu č. 490035379/0800 vedenému u České spořitelny a.s. za výpisy č. A.1 ze dne 31.1.2009, č. A.3 ze dne 31.3.2009, č. A.8 ze dne 31.8.2009, č. A.10 ze dne 31.10.2009
- k účtu FRB č. 981224-0504262389/0800 vedeného u České spořitelny a.s. od výpisu č. A.12 ze dne 31.3.2009 do výpisu č. A.16 ze dne 22.4.2009 a dále od výpisu č. A.24 ze dne 16.6.2009 do výpisu č. A.27 ze dne 15.7.2009 a dále od výpisu č. A.49 ze dne 24.11.2009 do výpisu č. A.55 ze dne 31.12.2009
- k účtu č. 57395429/0800 vedenému u České spořitelny a.s. od výpisu č. A.1 ze dne 31.1.2009 do výpisu č. A.2 ze dne 19.2.2009
- k účtu č. 1002424338 vedenému u Uni Credit Bank a.s. výpis č. 1/2009 ze dne 31.12.2009

## **Účetní doklad**

- k účtu č. 0504262389/0800 od dokladu č. 110482 ze dne 4.5.2009 do dokladu č. 110711 ze dne 30.6.2009 a dále od dokladu č. 111228 ze dne 1.11.2009 do dokladu č. 111550 ze dne 31.12.2009

## **Hlavní kniha**

- sestavená za období 8/2009 a 12/2009

## **Pokladní kniha (deník)**

- k účtu BÚ za období měsíce února - dubna, října 2009
- ke sbírkám za období měsíce února - června, října - listopadu 2009
- k účtu FRB za období měsíce března a listopadu 2009

## **Rozvaha**

- sestavená za období 8/2009 a 12/2009

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavená za období 8/2009 a 12/2009

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

- kupní smlouva ze dne 19.8.2009 - obec prodala byt v domě č.p. 281 na stavební parcele č. 332/1 v KÚ Dymokury ve výši Kč 701.001,-, k datu kontroly bylo uhrazeno Kč 45.000,-, nedoplatek je veden na SÚ 315 s analytikou 55, vyvěšeno dne 1.7.2009, schváleno v zastupitelstvu obce dne 3.8.2009. K 31.12.2009 doplaceno.
- směnná smlouva ze dne 1.7.2009 obec směnila pozemek p.č. 383/2 o výměře 6.005 m<sup>2</sup> v kú Černá Hora u Dymokur za pozemek p.č. 382/11 o výměře 5.679 m<sup>2</sup> v kú. Černá Hora u Dymokur

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23.7.2009 reg. č. projektu CZ.1.06/2.1.00/02.03257 na realizaci projektu "Typový projekt - CzechPOINT - Kontaktní místo (Upgrade) v celkové výši dotace Kč 58.259,- (UZ 14008) s termínem realizace projektu do 15.10.2009. Závěrečná monitorovací zpráva o realizaci projektu ze dne 11.11.2009

### **Smlouvy o dílo**

- č. 09/11/2009 ze dne 9.11.2009 uzavřená s firmou Prostav s.r.o., Poděbrady, Na Chmelnici 533/II na provedení díla "Obec Dymokury ul. Osvození č.p. 212 - vybudování 4 nových učeben ZŠ " v celkové hodnotě Kč 14.250.419,- včetně DPH s termínem dokončení díla do 31.7.2010

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 24.11.2009 uzavřená mezi Obcí Dymokury (dárce) a Občanským sdružením Babybox pro odložené děti - STATIM (obdarovaný) na finanční dar ve výši Kč 2.000,-

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 25.5.2009 - Anna Sedláková (roznášení volebních lístků)
- ze dne 27.2.2009 - Renáta Hanibalová (20 hodin)
- ze dne 19.1.2009 - Jaroslav Řeháček (70 hodin)
- ze dne 6.1.2009 - Václav Sobota (90 hodin)
- ze dne 23.3.2009 - Josef Mertin (130 hodin)

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 21.12.2008 - Julie Zachová na práce konané od 1.1.2009 - 30.12.2009
- ze dne 21.12.2008 - Josef Kubálek na práce konané od 1.1.2009 - 30.12.2009

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení** (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- ze dne 11.12.2008, 12.1., 23.2., 16.3., 20.4., 19.5., 22.6., 3.8., 14.9., 19.10., 9.11., 15.12.2009

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- zápis ze dne 14.4.2009 provedený u Masarykovy základní školy Dymokury a Mateřské školy Dymokury
- zápis ze dne 16.12.2009 provedený u Masarykovy základní školy Dymokury a Mateřské školy Dymokury

### **Tabulky finančního hospodaření dotací**

- ze dne 25.1.2010

V kontrolovaném období Obec Dymokury, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila veřejné zakázky nejen malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dymokury

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

- Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

### **§ 16 odst. 1, neboť:**

Výše tvorby zdrojů k dlouhodobému a finančnímu majetku (na účtu 901) neodpovídala skutečné výši profinancovaného dlouhodobého a finančního majetku, neboť hodnota aktiv

(tř. 0) vykázána v rozvaze k 31.12.2009 ve výši Kč 63.549.351,80 nesouhlasí s výši fondu dlouhodobého majetku (účet 901), který je v rozvaze vykázán ve výši Kč 63.538.758,80.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, neboť pozemky evidované na výpisu z KN (území č. 634247 LV 1) - st. parcela č. 452 o výměře 316 m<sup>2</sup> a pozemek č. 271/64 o výměře 1.738 m<sup>2</sup> nejsou vedeny v evidenci pozemků a nejsou vykázány na inventurním soupisu pozemků (účet 031).

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

**a) při dílčím přezkoumání**

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

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

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Obec neupravila rozpočet ve výdajích za volby do Evropského parlamentu.

**NAPRAVENO**

*přijetím rozpočtových opatření č. 6 - 12*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dymokury za rok 2009 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.)

- Výše tvorby zdrojů k dlouhodobému a finančnímu majetku (na účtu 901) neodpovídala skutečné výši profinancovaného dlouhodobého a finančního majetku, neboť hodnota aktiv (tř. 0) vykázána v rozvaze k 31.12.2009 ve výši Kč 63.549.351,80 nesouhlasí s výši fondu dlouhodobého majetku (účet 901), který je v rozvaze vykázán ve výši Kč 63.538.758,80.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, neboť pozemky evidované na výpisu z KN (území č. 634247 LV 1) - st. parcela č. 452 o výměře 316 m<sup>2</sup> a pozemek č. 271/64 o výměře 1.738 m<sup>2</sup> nejsou vedeny v evidenci pozemků a nejsou vykázány na inventurním soupisu pozemků (účet 031).

**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	8,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,42 %

Dymokury 9.2.2010

Podpisy kontrolorů:

Marie Koudelná

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Petrák

.....

kontrolor

**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 obce Dymokury o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Červinka, starosta obce.

.....  
dne 9.2.2010

**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 :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marie Koudelná
2	1 x	Obec Dymokury	Jaroslav Červinka