

SpZn: SZ_066910/2017/KUSK
Čj.: 087454/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘEROV NAD LABEM

IČ: 00239682
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2017
- 14.05.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: 01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Přerov nad Labem
Přerov nad Labem 38
289 16 Přerov nad Labem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Petr Baumruk - starosta
Střížková Aneta - administrativní
pracovnice, účetní (dne 30.10.2017)
Lenka Valášková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
14.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- návrh rozpočtového výhledu na rok 2017 - 2020, zveřejněný 27.11.2017 - dosud
- rozpočtový výhled na rok 2017 - 2020, schválený zastupitelstvem obce 14.12.2017, nezveřejněn

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný v termínu 1.12.2016 - 15.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 15.12.2016 jako schodkový
- zveřejněný elektronicky bez uvedení data zveřejnění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.1.2017 (Školní jídelna a vývařovna)
- dopisem ze dne 1.2.2017 (Základní škola a Mateřská škola)
- dopisem ze dne 27.12.2017 (Základní škola a Mateřská škola) - navýšení příspěvku o 450.000,- Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23.2.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 18.5.2017
- č. 3 schválené starostou obce dne 27.9.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 26.10.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2017
- č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2017
- schválená rozpočtová opatření č. 1, 2 byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění
- schválená rozpočtová opatření č. 3, 4, 5, 6 nezveřejněna

Závěrečný účet

- Zastupitelstvo obce projednalo 29.6.2017 závěrečný účet 2017, ale usnesení č. 31/2017 zní pouze "zastupitelstvo obce schvaluje výsledek hospodaření za rok 2016, usnesením č. 36/2017 "zastupitelstvo obce po projednání schvaluje účetní závěrku za rok 2016", usnesením č. 35/2017 "zastupitelstvo obce po projednání schvaluje zprávu o výsledku hospodaření za rok 2016"
- Návrh zveřejněný v termínu 12.6.2017 - 29.6.2017
- Schválený Závěrečný účet za rok 2016 elektronicky nezveřejněn.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017 ze dne 15.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 28.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2017 ze dne 30.10.2017
- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 14.5.2018

Kniha došlých faktur

- ze dne 30.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 1.5.2018

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 30.10.2017

Faktura

- dodavatelská č.: 100070 - 100140, 100180 - 100282, 100345 - 100408
- odběratelská č.: 220956 - 221001, 200120 - 200139

Bankovní výpis

- č.: 7 - 13, 23 - 40, 49 - 52, 1/2018 k běžnému účtu č. 4929191/0100 Komerční banka, a.s.
- č.: 13 - 21, 26 - 28 k účtu č. 94-4910191/0710 Česká národní banka
- č.: 10, 1/2018 ke spořicímu účtu č. 43-9217910217/0100 Komerční banka, a.s.
- č.: 1, 1/2018 ke spořicímu účtu č. 115-958820277/0100 Komerční banka, a.s.
- č.: 4, 1/2018 k úvěrovému účtu č. 35-1469091557/0100 Komerční banka, a.s.
- č.: 27, 36 - 40 k běžnému účtu č. 2601059939/2010 Fio banka a.s.

Účetní doklad

- č.: 600003, 600004, 600011, 600017, 600018, 600027, 600040, 600057, 610011 - 610015

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 09, 12/2017
- stop-stav pokladní hotovosti činil 20.163,- Kč (8:00) a souhlasil na evidenci pokladní hotovosti

Pokladní doklad

- č.: 300600 - 300724, 300980 - 301046, 301416 - 301718

Evidence poplatků

- k 30.10.2017 ze psů a tuhý domovní odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 09, 10/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 7.11.2014
- Odměny za období 01, 09, 10/2017
- Mzdový list uvolněného starosty za rok 2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 29.6.2017 (nebyla na programu zastupitelstva)
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Školní jídelna a vývařovna Přerov nad Labem, sestavená k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 18.5.2017 a 29.6.2017
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem, sestavená k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 18.5.2017 a 29.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 6.2.2018 příspěvkové organizace Školní jídelna a vývařovna Přerov nad Labem
- k 31.12.2017 ze dne 6.2.2018 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 6.2.2018 příspěvkové organizace Školní jídelna a vývařovna Přerov nad Labem
- k 31.12.2017 ze dne 6.2.2018 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.3.2017 na poskytnutí peněžitého daru ve výši 3.000,- Kč Babybox pro odložené děti - STATIMA, z.s. Praha 10
- Darovací smlouva ze dne 27.7.2017 na darování pozemků p.č. 968/20, 1886/8 a 1886/9 v k.ú. Přerov nad Labem, obdarovaný obec Přerov nad Labem, darující fyzické osoby

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva ze dne 27.10.2017 o výpůjčce části pozemku p.č. 1866/2 v k.ú. Přerov nad Labem na umístění a provoz výdejního automatu pro prodej pitné vody, půjčuje obec Přerov nad Labem, vypůjčitel K. Tichý, EKO - voda sdružení Hradec Králové
- Smlouva o zápůjčce č. 49/2017 ze dne 21.8.2017 na zápůjčku ve výši 120.000,- Kč na výstavbu skupinového vodovodu, zapůjčitel Přerov nad Labem, vydlužitel Společnost Vodovody a kanalizace Nymburk, a.s. Nymburk
- Smlouva č. 57/2017 ze dne 26.1.2017 o spolupráci a o zápůjčce při realizaci skupinového vodovodu a současně smlouva o smlouvě budoucí o zápůjčce, zápůjčka ve výši 22.272.000,- Kč, zapůjčitel Přerov nad Labem, vydlužitel Společnost Vodovody a kanalizace Nymburk, a.s. Nymburk

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 1/2017 ze dne 11.7.2017 na pacht obecního pozemku p.č. 271/1 KN v k.ú. Přerov nad Labem o výměře 4.283 m², propachtovatel obec Přerov nad Labem, pachtýř Z. Petr, Přerov nad Labem

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pacht obecního pozemku p.č. 271/1 KN v k.ú. Přerov nad Labem o výměře 4.283 m², zveřejněný 24.5.2017 - 20.6.2017
- Záměr obce vypůjčit část pozemku p.č. 1866/2 v k.ú. Přerov nad Labem na umístění a provoz výdejního automatu pro prodej pitné vody, zveřejněný 29.9.2017 - 27.10.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 22.5.2017 uzavřená s Komerční bankou a.s. Praha 1 na poskytnutí úvěru ve výši 15.000.000,- Kč na pořízení obchodního podílu ve společnosti Vodovody a kanalizace Nymburk a.s.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 11010-055439 TM-BTA-Nymburk ze dne 18.5.2017, obtížený obec Přerov nad Labem, oprávněný Česká telekomunikační infrastruktura a.s. Praha 3

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 na zpracování historie Přerova nad Labem
- ze dne 1.1.2017 na administrativní, dokumentační a projektovou činnost
- ze dne 1.1.2017 na právní služby

Smlouvy ostatní

- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 11.11.2017 o poskytnutí finančního příspěvku na pokrytí účelně vynaložených prostředků na vybudování obecního vodovodu, příjemce obec Přerov nad Labem, poskytovatel fyzická osoba

Vnitřní předpis a směrnice

- Metodika zadávání veřejných zakázek, schválená zastupitelstvem obce 14.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy ze zasedání konaného dne: 15.12.2016, 19.1.2017, 23.2.2017, 18.5.2017, 29.6.2017, 31.7.2017, 27.9.2017, 26.10.2017, 14.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva ze dne 19.4.2017 o výsledku prověrky účetnictví Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem za rok 2016 provedená LN - AUDIT s.r.o. Louny - dle zprávy **ZÁVAŽNÉ NEDOSTATKY TÝKAJÍCÍ SE ÚPLNÉHO A SPRÁVNÉHO VEDENÉHO ÚČETNICTVÍ**
- Zápis z provedené kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Přerov nad Labem provedené finančním výborem 11.12.2017 - kontrolované období rok 2016 a období 01-10/2017
- Zápis z provedené kontroly hospodaření Školní jídelny a vývařovny Přerov nad Labem provedené finančním výborem 6.12.2017 - kontrolované období rok 2017

V kontrolovaném období obec Přerov nad Labem, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo smlouvu o přijetí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

§ 10a odst. 3, neboť:

Dotace byla poskytnuta bez veřejnoprávní smlouvy. Jedná se o poskytnutí dotace z rozpočtu obce:

- ve výši 40.000,- Kč na základě žádosti ze dne 1.1.2017 od TJ Sokol Přerov nad Labem, zapsaný spolek
- ve výši 30.000,- Kč na základě žádosti ze dne 14.11.2016 od Spolek DYKYTA Přerov nad Labem
- ve výši 10.000,- Kč na základě žádosti ze dne 25.11.2016 od Folklorní soubor Šáteček, z.s. Nymburk

NENAPRAVENO

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce projednalo 29.6.2017 závěrečný účet 2017, ale usnesení č. 31/2017 zní pouze "zastupitelstvo obce schvaluje výsledek hospodaření za rok 2016, usnesením č. 36/2017 "zastupitelstvo obce po projednání schvaluje účetní závěrku za rok 2016", usnesením č. 35/2017 "zastupitelstvo obce po projednání schvaluje zprávu o výsledku hospodaření za rok 2016"

(7) Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

NENAPRAVENO

§ 3 odst. 1, neboť:

Rozpočtový výhled nebyl sestaven resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet na rok 2016.

Poslední rozpočtový výhled měla obec na roky 2010 - 2016, poslední úprava rozpočtového výhledu provedena na roky 2014 - 2016, schválena zastupitelstvem obce dne 11.9.2013

„Střednědobý výhled rozpočtu

(1) Střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet (§ 4).

(2) Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.

(3) Územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem:

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2017 ze dne 28.1.2018 došlo k překročení některých závazných ukazatelů rozpočtu ve výdajích, např. § 2321 Odvádění a čištění odpadních vod, § 3113 Základní školy, § 3632 Pohřebnictví. Dále nebylo do rozpočtování čerpání dlouhodobého úvěru na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 15.000.000,- Kč.

- **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. Na účet 031 Pozemky nebyly zaúčtovány pozemky získané na základě Darovací smlouvy ze dne 27.7.2017 na darování pozemků p.č. 968/20, 1886/8 a 1886/9 v k.ú. Přerov nad Labem, obdarovaný obec Přerov nad Labem, darující fyzické osoby.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy k 31.12.2017 nebyly zjištěny u účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 19, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky". Poskytnutá zápůjčka ve výši 22.272.000,- Kč byla nesprávně zaúčtována v hlavní knize k 30.9.2017 na účet 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek, správně patří na účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 600027 ze dne 31.12.2017.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Poskytnutá zápůjčka ve výši 22.272.000,- Kč byla nesprávně vykázána ve výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2017 ze dne 15.10.2017 na položku 6121 Stavby, správně patří na položku 6413 Investiční půjčené prostředky.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 600027 ze dne 31.12.2017.

být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Připomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

(4) Územní samosprávný celek zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.“

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2017 rozpočtový výhled na rok 2017 - 2020, který však neobsahoval údaje o výši splátek přijatého dlouhodobého úvěru.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu na rok 2017 územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu, neboť ho nesestavil a neschválil.

Územní samosprávné celky sestavují od 22.3.2017 střednědobý rozpočtový výhled (změna názvu rozpočtového výhledu).

(3) Při zpracování ročního rozpočtu se vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

NENAPRAVENO

▪ **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 77 odst. 1, neboť:

Dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti nebyla uzavřena písemně.

Jedná se o práce týkající se:

právních služeb - vyplaceno leden - září 2017

administrativní práce - vyplaceno leden - duben 2017

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání byly uvedené dohody o provedení práce předloženy.

▪ **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1 odst. 1, neboť:

Nebyla správně stanovena od 1.1. do 30.9.2017 výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.

NAPRAVENO

Odměna byla doplacena ve mzdách za období 10/2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem za rok 2017 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.)

- Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2017 ze dne 28.1.2018 došlo k překročení některých závazných ukazatelů rozpočtu ve výdajích, např. § 2321 Odvádění a čištění odpadních vod, § 3113 Základní školy, § 3632 Pohřebnictví. Dále nebylo do rozpočtování čerpání dlouhodobého úvěru na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 15.000.000,- Kč.
- Na účet 031 Pozemky nebyly zaúčtovány pozemky získané na základě Darovací smlouvy ze dne 27.7.2017 na darování pozemků p.č. 968/20, 1886/8 a 1886/9 v k.ú. Přerov nad Labem, obdarovaný obec Přerov nad Labem, darující fyzické osoby.
- Skutečné stavy k 31.12.2017 nebyly zjištěny u účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	3,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 22 392 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15 000 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil 15.000.000,- Kč, což je 73 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Přerov nad Labem 14.05.2018



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a 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 přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Petr Baumruk, starosta obce.

Petr Baumruk
starosta obce Přerov nad Labem



.....
dne 14.05.2018

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 interního auditu a 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.

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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Přerov nad Labem	Petr Baumruk

Upozornění:

- Starosta obce byl upozorněn na dopracování vnitřního předpisu obce pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (terminologie - rada obce, zvážit povinnost zveřejňování faktur nad 20.000,- Kč bez DPH).
- Starosta obce byl upozorněn na nutnost zabezpečení vymáhání pohledávek obce, tak aby nedošlo k jejich promlčení.
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na elektronické úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.
- **Výplata odměny odvolanému místostarostovi** - Na metodický pokyn č. 5.4. ČR Ministerstva vnitra ve věci výplaty odměny odvolanému místostarostovi, která měla být vyplácena postupně po dobu tří měsíců, ne jednorázově jak bylo učiněno.
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na elektronické úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.