

SpZn: SZ\_065402/2018/KUSK  
Čj.: 001415/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PŘEROV NAD LABEM

IČ: 00239682  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem za rok 2018 bylo zahájeno dne 6. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.04.2019
- 10. 12. 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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přerov nad Labem  
Přerov nad Labem 38  
289 16 Přerov nad Labem

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková  
Bc. Simona Marková  
Jana Pýchová (11.4.2019)

#### Zástupci obce:

Jiří Beneš - starosta  
Lenka Valášková - účetní  
Mgr. Alena Bakošová - místostarosta

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na r. 2017 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2017, zveřejněn dne 27.11.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 29.11. – 14.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 jako schodkový, přičemž schodek bude hrazen z přebytků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 28.12. 2017

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

- dopisem pro Školní jídelnu ze dne 26.2.2018
- dopisem pro Základní školu a mateřskou školu ze dne 26.2.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2018, zveřejněno dne 11.6.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2018, zveřejněno dne 11.6.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2018, zveřejněno dne 11.6.2018
- č. 4 – schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2018, zveřejněno dne 15.12.2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, zveřejněno dne 4.1.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce k 31.12.2018, zveřejněno dne 11.4.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2018 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 1.7.2018, návrh zveřejněn ve dnech 4.6. – 21.6. 2018

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

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, k 30.9.2018 ze dne 18.11.2018, k 31.12.2018 ze dne 27.1.2019 odeslán do CSUIS dne 27.1.2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 ze dne 28.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019 odeslán do CSUIS dne 14.2.2019

### **Rozvaha**

- k 30.9.2018 ze dne 28.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019 odeslán do CSUIS dne 14.2.2019

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 ze dne 28.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019 odeslán do CSUIS dne 14.2.2019

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2018, k 31.12.2018 vedena elektronicky - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu KDF Gordic, od č. 20180001 do č. 20180416 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu KOF Gordic, od č. 200001 do č. 200126, zálohové od č. 210001 do č. 210086, od č. 220001 do č. 221493 – kanalizace, od č. 230001 do č. 230032 – dobropisy

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 9.3.2018 uzavřená se zhotovitelem VCES a.s., předmětem díla jsou "Vodovodní přípojky Přerov nad Labem" v hodnotě Kč 8.641.160,00 bez DPH. Zastupitelstvo obce projednalo Smlouvu o dílo dne 8.3.2018. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.3.2018. Dodatek č. 1 ze dne 24.8.2018 (změna dokončení díla do 31.10.2018), Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 29.10.2018 (cena za provedené dílo se mění v návaznosti na vícepráce celkem Kč 8.828.035,00 bez DPH).

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva (uhrazena dne 18.9.2018) - pro Myslivecký spolek Polabí z.s. ve výši Kč 20.000,00 na využití provozu a údržbu mysliveckého areálu v katastru obce Přerov nad Labem.
- Darovací smlouva (uhrazena dne 29.6.2018) - ve výši Kč 2.350,00 pro účely úhrady na školu v přírodě.

### **Smlouvy nájemní**

- Dodatek ze dne 21.5.2018 č. 1 k Pachtovní smlouvě č. 1/2014 se ZVO s.r.o., na dobu určitou od 1.10.2018 do 30.9.2023 (pozemky v k.ú. Přerov nad Labem a Bříství v celkové výměře 25,9095 ha). Pachtovní smlouva č. 1/2014 ze dne 22.9.2014 byla ujednána na dobu určitou, a to od 1.10.2014 do 30.9.2018.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 14.5.2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace na akci "Výstavba víceúčelového sportovního hřiště na míčové hry" v maximální výši Kč 982.493,00. (Podotýkáme, že veškeré výdaje byly čerpány v roce 2017). Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 8.3.2018. - použito podpůrně
- Oznámení o rozhodnutí o poskytnutí dotace z Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova ze dne 12.2.2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace na akci "Rekonstrukce vzduchotechniky školní kuchyně" v maximální výši Kč 241.507,00. (Podotýkáme, že bylo pouze předloženo oznámení) - použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 15.3.2018, v rozsahu od 15.3.2018 do 31.12.2018, údržbářské práce atd. max 300 hodin

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka podlimitní veřejné zakázky na stavební práce "Vodovodní přípojky Přerov nad Labem", zejména: výzva ("stanovení soutěžních podmínek - hodnocena bude celková nabídková cena bez DPH ze dne 2.1.2018, čestné prohlášení o střetu zájmů, prezenční listina ze dne 18.1.2018, písemná zpráva o hodnocení 2 nabídek (VCES a.s., ZEPRIS s.r.o.), Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 31.1.2018 - vybrána firma VCES a.s. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 9.3.2018.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila zůstatek účtu 063 (Dluhové cenné papíry držené do splatnosti) k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu; nezjistila tedy, že akcie České spořitelny, a.s. již k tomuto datu nevlastnila (nucený výkup většinovým vlastníkem). V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že je nutno neprodleně uplatnit žádost o proplacení kupní ceny akcií.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Přerov nad Labem se stavem v katastru nemovitostí k 31.12.2018, neboť inventurní komise neměla v průběhu inventur k dispozici výpisy z LV pro příslušná k.ú. Doložen pouze Protokol inventury pozemků (XML) – dávka ISKN vytvořena dne 16.1.2019.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatky v souladu se zákonem. Jedná se o Dodatky č. 1 ze dne 24.8.2018 (změna dokončení díla do 31.10.2018) a č. 2 ze dne 29.10.2018 (cena za provedené dílo se mění v návaznosti na vícepráce celkem Kč 8.828.035,00 bez DPH). Podotýkáme, že Smlouva o dílo " Vodovodní přípojky Přerov nad Labem" ze dne 9.3.2018 uzavřená se zhotovitelem VCES a.s., byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.3.2018.

## **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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec chybně účtovala o drobném dlouhodobém hmotném majetku na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, neboť Rozvaha za období 9/2018 ze dne 28.10.2018 vykazuje ve sloupci Netto za běžné účetní období záporný stav účtu ve výši Kč 9.106,00,

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

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.

**NAPRAVENO**

*Předložením výkazu FIN 2-12 M za období prosinec 2018, kde již nedochází k překročení závazných ukazatelů rozpočtu (viz rozpočtová opatření č. 5 a č. 6).*

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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

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.

**NAPRAVENO**

*Předložením inventarizace účtu 031 Pozemky, kde uvedené pozemky v k.ú. Přerov nad Labem jsou vedeny v modulu GINIS Express-EMA k 31.12.2018.*

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny - jedná se o účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy.

**NAPRAVENO**

*Předložením inventarizace účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31.12.2018.*

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

**§ 10a odst. 3, neboť:**

Dotace nebo návratná finanční výpomoc 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**

*Obdobný nedostatek se opakuje i v roce 2018.*

podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

**NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.12.2018 rozpočtový výhled na roky 2019 - 2020, který již obsahoval údaje o výši splátek přijatého dlouhodobého úvěru.*

**§ 4 odst. 3, neboť:**

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela z rozpočtového výhledu na rok 2017, neboť ho nesestavil a neschválil. Od 21.3.2017 územní samosprávné celky sestavují střednědobý rozpočtový výhled.

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

**NAPRAVENO**

*Předložením střednědobého rozpočtového výhledu za kontrolované období roku 2018, schváleným zastupitelstvem obce dne 14.12.2017, z kterého již vycházel rozpočet roku 2018.*

Přerov nad Labem 11. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková

Jana Pýchová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolorka

.....  
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. 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 15 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Beneš, starosta obce.

Jiří Beneš  
starosta obce Přerov nad Labem

.....

dne 11. 4. 2019

OBEC  
289 16 Přerov nad Labem  
Okres Nymburk

#### **Upozornění:**

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)

#### **Upozornění:**

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.

#### **Upozornění:**

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

#### **Upozornění:**

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce dle § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1 (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH).