

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření  
obce PŘEROV NAD LABEM  
IČ 00239682  
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem za rok 2019 bylo zahájeno dne 02.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 2. 10. 2019**

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).

**Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

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

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
- kontroloři:

Bc. Simona Marková  
Marcela Pavlíčková

**Obec zastupovali:**

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

**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 právníckými 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 právníckých 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2019 – 2020, zveřejněn od 4.1.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 12.12.2018 do 28.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, schválený rozpočet zveřejněn dne 4.1.2019

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

- dopisem pro Školní jídelnu ze dne 29.3.2019
- dopisem pro Základní školu a mateřskou školu ze dne 29.3.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2019, zveřejněno dne 11.4.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019, zveřejněno dne 29.5.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2019, zveřejněno dne 24.9.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 14.5.2019 až 29.5.2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 31.5.2019

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

- k 28.2.2019 ze dne 10.3.2019, 30.4.2019 ze dne 12.5.2019, 31.5.2019 ze dne 9.6.2019, 31.8.2019 ze dne 13.9.2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 ze dne 21.7.2019

**Rozvaha**

- k 31.3.2019 ze dne 20.4.2019, 30.6.2019 ze dne 21.7.2019

**Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 ze dne 21.7.2019

**Účtový rozvrh**

- platný roku 2019

**Hlavní kniha**

- vedena elektronicky k 30.6.2019 - dle potřeby

**Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu KDF Gordic, od č. 10190001 do č. 10190378

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu KOF Gordic, od č. 20190001 do č. 20190100

**Bankovní výpis**

- k účtu č. 43-9217910217/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - č. 7 za období 8.6. – 8.7.2019
- k účtu č. 4929191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (ZBÚ) - od č. 24 za období 11.6. – 17.6.2019 do č. 26 za období 25.6. – 1.7.2019
- k účtu č. 94-4910191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 10 ze dne 13.5.2019 do č. 15 ze dne 31.7.2019
- k účtu č. 2601059939/2010 Fio banka a.s., - č. 23/2019 za období 24.6.2019 – 30.6.2019
- k účtu č. 115-958820277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 10 za období 5.3.2019 – 11.3.2019 do č. 18 za období 30.4.2019 – 6.5.2019

**Účetní doklad**

- k č. 43-9217910217/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - č. 410003 ze dne 30.6.2019
- k č. 4929191/0100 - od č. 401003 ze dne 11.6.2019 do č. 401064 ze dne 1.7.2019
- k č. 94-4910191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 420013 ze dne 13.5.2019 do č. 420022 ze dne 31.7.2019
- k č. 2601059939/2010 Fio banka a.s., - od č. 440529 ze dne 24.6.2019 do č. 440551 ze dne 28.6.2019
- k č. 115-958820277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., - od č. 430003 ze dne 5.3.2019 do č. 430007 ze dne 30.4.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření – č. 000600006 ze dne 29.5.2019
- k pokladně - od č. 000300875 ze dne 5.8.2019 do č. 000300947 ze dne 28.8.2019

**Pokladní kniha (deník)**

- za období srpen
- skonto pokladní hotovosti k 2.10.2019 v 8:05 hodin činí Kč 50.308,00 stav souhlasí se záznamem v pokladním deníku k dokladu č. P- 1036 ze dne 1.10.2019

**Pokladní doklad**

- od č. 875 ze dne 5.8.2019 do č. 948 ze dne 28.8.2019

**Evidence pohledávek**

- vedena v tabulkách excel (jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky a nedoplatky - termín splatnosti do 31.3.2019) - poplatky za komunální odpad, poplatek za psa

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásy neuvolněných zastupitelů a starosty obce a uvolněné místostarostky za měsíc leden až duben

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za r. 2018 ze dne 29.5.2019

## **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene-sloužebnosti č. IE-12-6002198/1 k pozemkům p.č. 1265/3, 1890/3, 1899/1, 1899/2 v k.ú. Přerov nad Labem (obec povinná) s ČEZ Distribuce a.s. ze dne 22.7.2019. Věcné břemeno schválilo zastupitelstvo obce dne 10.7.2019.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 01/2019 ze dne 10.4.2019 pro Folklorní soubor Šáteček z.s. ve výši Kč 15.000,00 pro podporu činnosti s termínem předložení vyúčtování nejpozději do 15.12.2019. Žádost o dotaci ze dne 28.11.2018 o poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo dne 30.1.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 12/2019 ze dne 23.8.2019 pro FIT Sport FANDA Skuhřavý z.s. ve výši Kč 37.350,00 pro podporu spolkové činnosti s termínem předložení vyúčtování nejpozději do 15.12.2019. Žádost o dotaci ze dne 24.5.2019 o poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo dne 10.7.2019.

## **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.7.2019 uzavřená s pí. J.F. na období od 1.7.2019 do 30.10.2019, administrativní práce v kanceláři Obecního úřadu
- ze dne 30.5.2019 uzavřená s pí. H.Z. na období od 1.6.2019 do 31.8.2019, administrativní práce spojené s vybíráním poplatků

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

- dopisem ze dne 19.6.2019

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

- ze dne 28.12.2018 (schválení rozpočtu), 30.1.2019, 8.3.2019 (schválení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ), 5.4.2019 (schválení hospodářského výsledku ŠJ), 29.5.2019 (schválení závěrečného účtu obce), 10.7.2019, 18.9.2019 - nepřeškoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Přerov nad Labem, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 ni neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila peněžní fond, 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.

## **B. Výsledek dílčího přezkoumání obce**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,**

### **§ 1, neboť:**

Uvolněné místostarostce byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno v platném nařízení vlády.

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

### **§ 16 odst. 2, neboť:**

Obec neprovedla rozpočtové opatření dle finančního vypořádání transferu na volby do Evropského parlamentu, neboť dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.8.2019 ze dne 13.9.2019 na položce 4111 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla Kč 0,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 25.562,90, na paragrafu 6117 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla na položce 5021 Kč 0,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 19.900,00, ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla na položce 5139 Kč 0,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 3.088,90, ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla na položce 5175 Kč 0,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 2.574,00.

### **§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.8.2019 ze dne 13.9.2019 obec neprovedla rozpočtovou změnu v příjmu na paragrafu 2310, 3632, a ve výdajích na paragrafu 2292, 3632, 6402.

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 5.4.2019 rozpočtové opatření č. 1 ve výdajích na paragrafu 4351 a 6320. Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.4.2019 ze dne 12.5.2019 nebylo rozpočtové opatření provedeno. Provedeno bylo až do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.5.2019 ze dne 9.6.2019.

### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Dále nebyly jednoznačně stanoveny závazné ukazatele rozpočtu. Podotýkáme, že dle zveřejněného schváleného rozpočtu a dle sdělení místostarostky obce jsou závaznými ukazateli jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby.

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

### **§ 26 odst. 2, neboť:**

Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že funkci správce rozpočtu vykonává uvolněná místostarostka nebo neuvolněný starosta obce (nikoliv zaměstnanec obce dle § 26 odst. 1 písm. b), existuje významné riziko sloučení funkce správce rozpočtu a příkazce operace, které zákon nepřipouští.

- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,

**§ 28 odst. 1, neboť:**

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce prokazatelným způsobem (náhledem do zápisů zastupitelstva) neschválilo účetní závěrku obce za rok 2018. Ke kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.5.2019. Výsledek hospodaření byl přeúčtován dokladem č. 000600006 ze dne 29.5.2019.

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

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

- 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

**NAPRAVENO**

*Předložením Veřejnoprávních smluv uzavřených v roce 2019.*

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

**§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. 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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v souvislosti s provedením inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019. Podotýkáme, že obec správně uplatnila svůj nárok a úhrada za vykoupené akcie byla převedena na bankovní účet obce dne 22.5.2019 výpis č.21.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2017 projednalo zastupitelstvo obce dne 21.6.2018, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla ze dne 9.7.2018.

**NENAPRAVENO**

*Obdobný nedostatek se opakuje v roce 2019.*

- **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.

**NENAPRAVENO**

*Termín nápravy stanoven k 31.12.2019*

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

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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.

**NAPRAVENO**

*Zveřejněním na profilu zadavatele (www.e-zakazky) dne 31.5.2019.*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nedoložila záměr zveřejnění propachtovat pozemky v k.ú. Přerov nad Labem a Bříství v celkové výměře 25,9095 ha k Dodatku č. 1 (k Pachtovní smlouvě č. 1/2014), který byl uzavřen dne 21.5.2018. Předložená 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. V případě, že tento záměr nebyl zveřejněn, lze konstatovat, že takto uzavřená smlouva je od počátku neplatná.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost nebylo možné ověřit z důvodu neuskutečnění prodeje nemovitého majetku v roce 2019.*

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

**§ 16 odst. 5, neboť:**

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Obec nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronicky) do 30 dnů od schválení v zastupitelstvu obce rozpočtová opatření č. 1 a č. 2. Podotýkáme, že rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 23.8.2018 nebylo do dne dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněno.

**NAPRAVENO**

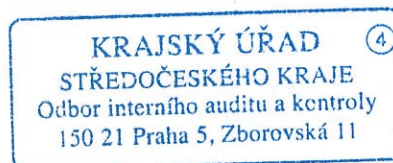
*Zveřejněním rozpočtových opatření č. 1 až 3 v souladu se zákonem*

**b) při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 02.10.2019

Podpisy kontrolorů:



Marcela Pavlíčková

Bc. Simona Marková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.,

Jiří Beneš  
starosta obce

**OBEC**  
289 16 Přerov nad Labem  
Okres Nymburk

.....  
dne 02.10.2019



### Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	Obec Přerov nad Labem	Jiří Beneš

### Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

