

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 098277/2016/KUSK
Spisová značka: SZ_088381/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce PŘEROV NAD LABEM IČ 00239682 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem za rok 2016 bylo zahájeno dne 28.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 21.09. a 22.09.2016

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 vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Obec zastupovali:

Petr Baumruk – starosta
Lenka Valášková - účetní
Aneta Neuhauselová - administrativa

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.

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

Rozpočtový výhled

- na roky 2010 - 2016, úprava rozpočtového výhledu na roky 2014 - 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 11.9.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovená a schválená na zasedání zastupitelstva obce č. 8/2015 konaného ve dnech 15.12. a 21.12.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný v termínu 14.12.2015 - 7.1.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 7.1.2016 jako přebytkový s celkovými příjmy Kč 20 736 tis. a celkovými výdaji Kč 14.503 tis.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.1.2016 (Školní jídelna a vývařovna)
- dopisem ze dne 22.1.2016 (Základní škola a mateřská škola)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 12.5.2016 - rozpočtový doklad č. 700002
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2016 - rozpočtový doklad č. 700003
- č. 3 schválené starostou obce dne 25.8.2016 - rozpočtový doklad č. 700004

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2016 s vyjádřením "s výhradami", návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 13.6.2016 - 28.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016 ze dne 10.9.2016
- k 30.6.2016 ze dne 17.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 ze dne 17.7.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016 ze dne 17.7.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 ze dne 17.7.2016

Hlavní kniha

- předanalytická rozvaha za období 08/2016 ze dne 22.9.2016

Kniha došlých faktur

- v elektronické podobě k 22.9.2016

Kniha odeslaných faktur

- sestavená ke dni 23.5.2016

Faktura

- dodavatelská č.: 100033 - 100100, 100171 - 100234
- odběratelská č.: 200025 - 200036

Bankovní výpis

- č.: 13 - 36 k běžnému účtu č. 4929191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- č.: 9 - 18 k účtu č. 94-4910191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 09 ke spořicímu účtu č. 43-9217910217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

Účetní doklad

- č.: 210001, 210002, 600001 - 600004, 610003 - 610007, 620001 - 620004

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 07, 08/2016
- stop-stav pokladní hotovosti ke dni 22.9.2016 (8:15) činil 8.883,- Kč a souhlasil na evidenci pokladní hotovosti

Pokladní doklad

- č.: 300299 - 300372, 300490 - 300566

Evidence poplatků

- k 31.8.2016 ze psů a tuhý domovní odpad

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 07, 08/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 7.11.2014
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 01, 02, 07, 08/2016
- Měsíční odměna starosty za 01 - 08/2016

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2015, schválená zastupitelstvem obce 28.6.2016
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem za rok 2015, schválená zastupitelstvem obce 28.6.2016 s "výhradou"
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Školní jídelna a vývařovna Přerov nad Labem za rok 2015, schválená zastupitelstvem obce 28.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o řízení projektu uzavřená dne 23.6.2016 s LK Advisory, s.r.o. Praha 10 na organizační zajištění stavby - rekonstrukce budovy obecního úřadu, cena díla 55.000,- Kč
- Smlouva o řízení projektu uzavřená dne 23.6.2016 s LK Advisory, s.r.o. Praha 10 na organizační zajištění stavby - stavební úpravy ZŠ Přerov nad Labem, cena díla 55.000,- Kč

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.6.2016, pronájem obecního pozemku p.č. 11 o výměře 78 m² v k.ú. Přerov nad Labem, pronajímatel obec Přerov nad Labem, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce pronájem obecního pozemku p.č. 11 o výměře 78 m² v k.ú. Přerov nad Labem, zveřejněný v termínu 13.5.2016 - 30.5.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.: IV-12-6012241/002, Přerov nad Labem, kNN pro ppč.79/14, uzavřená dne 25.8.2016, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst č. sml. S-9777/REG/2016 ze dne 29.6.2016, investiční dotace na rekonstrukci budovy obecního úřadu č.p. 38 Přerov nad Labem, v max. výši 2.990.000,- Kč – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.4.2016 na právní služby

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.7.2016

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

- Nápravná opatření doručená kontrolnímu orgánu dne 11.7.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zasedání č. 8/2015 konaného ve dnech 15.12. a 21.12.2015
- zápisy ze zasedání konaného dne: 7.1.2016, 28.1.2016, 17.3.2016, 14.4.2016, 12.5.2016, 28.6.2016, 25.8.2016
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Kontrola hospodaření Základní školy a Mateřské školy, provedená ve dnech 26.4.2016 a 31.5.2016 panem Ing. R. Trbuškem, Ing. J. Kratochvílem, paní Bc. L. Kodešovou - kontrolou byly shledány závažné nedostatky ve vedení účetnictví za účetní období 2015

Dokumenty - příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem

- Výkazy v elektronické podobě ze systému MF ČR monitor.statnipokladna.cz:
Rozvaha k 31.12.2013
Rozvaha k 31.12.2014
Rozvaha k 31.12.2015
Rozvaha k 30.6.2016
- analytická předvaha za období 12/2014 ze dne 21.9.2016
- analytická předvaha za období 08/2016 ze dne 21.9.2016
- sestava "inventura účtu 01/2015 – 12/2015 účet 395" ze dne 21.9.2016
- sestava „hlavní kniha po účtech za období 2015“ ze dne 21.9.2016 v elektronické podobě
- účetní doklady: přijatá faktura č. FP160142, FP160197, DO16004

V kontrolovaném období obec Přerov nad Labem, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 ani 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 1, neboť:

Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna za období leden až srpen 2016 nižší, než stanovuje nařízení vlády.

- **420/2004 Sb. , o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků**

§ 9, neboť:

V rámci dílčího přezkoumání byla dne 21.9.2016 provedena kontrola u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem (dále jen škola) se zaměřením na průkaznost a správnost vedení účetnictví. Podnětem ke kontrole byl nesoulad mezi vykazovanými zůstatky ve výkazech sestavených k 31.12.2015 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha) odeslaných do systému CSÚIS Ministerstva financí ČR a výkazy, které škola předložila svému zřizovateli.

Kontrolou byly zjištěny nedostatky vedení účetnictví, které výrazným způsobem zkreslily výsledek hospodaření školy za rok 2015.

Jedná se o systémové nedostatky se týkají vedení a zpracování účetnictví, které nejsou vždy v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků.

Není správně účtováno o poskytnutých darech, čerpání finančních prostředků z fondů (fond odměn a rezervní fond), o pohledávkách (nejsou podchyceny na účtu 311 resp. 315) o veškerých nákladech a výnosech, o přijatých dotacích (transferech).

Kontrolou výkazů sestavených k 31.12.2015 a k 30.6.2016 a namátkovou kontrolou účetních dokladů byly zjištěny nedostatky:

- vykázaný hospodářský výsledek za rok 2015 neodpovídá skutečnosti (z důvodu nesprávného účtování přijatých dotací, příspěvků)
- k 31.12.2015 nebyla provedena dokladová inventura účtů třídy 2xx, 3xx a 4xx, nebyla sestavena inventarizační zpráva s náležitostmi dle Vyhlášky 270/2010 Sb. o inventarizaci

- stavy účtů 082, 088 a 472 vykázané ve výkazu Rozvaha k 31.12.2015 neodpovídají stavům vykázáným v sestavě „hlavní kniha po účtech za období 2015“
- dle sestavy „hlavní kniha po účtech za období 2015“ byl nesprávně na účtu 395 Vnitřní zúčtování k 31.12.2015 vykázán zůstatek ve výši 2.845.154,82 Kč - uvedený účet je pouze pro vnitřní zúčtování a k 31.12. MUSÍ být vždy 0,- Kč
- nesprávné účtování transferů, kdy nespoteřované částky dotací přijatých dle § 28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. nebyly k 31.12.2014 a k 31.12.2015 vykázány na rezervním fondu (§ 28 odst. 3 zák.č. 250/2000). Dále nebyly dodrženy postupy účtování transferů dle ČUS č. 703, kdy celá částka přijaté zálohy na dotaci „Studijní zahrada“ ve výši 176.550,- Kč byla k 31.12.2015 vykázána i ve výnosech na účtu 672 500, přestože k 31.12.2015 byly vykázány náklady na tento projekt pouze ve výši 1.685,- Kč, tím došlo ke zkreslení výsledku hospodaření za rok 2015 o částku 174.865,- Kč.
- nebyly dodrženy postupy účtování dle ČUS č. 704, kdy účetním dokladem č. DO15012 bylo zaúčtováno čerpání Fondu odměn zápisem 521 MD minus 411 MD plus, tím došlo ke zkreslení zůstatku účtů 521 a 648 a k následně zřejmě i k nesprávné tvorbě fondu FKSP. Dále nebyl proúčtován převod mezi účty 241 400 Běžný účet hlavní činnost a 241 411 Běžný účet fond odměn.
- dar ve výši 12.000,- Kč přijatý v roce 2016 zaúčtován nesprávně jako přijatá záloha, neúčtováno o přijatém daru do rezervního fondu a při použití na účet 648
- zakoupená houpáčka Rovex fa FP160142 ze dne 7.7.2016 ve výši 34.750,- Kč nesprávně zaúčtována na účet 028 pouze ve výši 22.750,- Kč (hodnota majetku byla nesprávně snížena o dar)
- DO16004 ze dne 19.4.2016 – souhrnný účtovací doklad včetně opravných účetních záznamů – neobsahuje podpisová oprávnění, zdrojové doklady nebo odkazy k účtovaným částkám (náležitosti účetního dokladu a průkaznost § 11 a § 35 zákona č. 563/1991 Sb.)
- faktura dodavatelská č. FP160197 ze dne 29.7.2016 Kenast s.r.o. Pečky ve výši 12.078,- Kč za instalaci datových rozvodů počítačové učebny - nesprávné účtování dodavatelské faktury v návaznosti na nesprávné účtování o čerpání prostředků z rezervního fondu
- pokladními doklady - poskytovány provozní zálohy zaměstnancům – neúčtováno o pohledávce za zaměstnance na účtu 335 (upozorňujeme na včasné vyúčtování záloh, poskytnutá záloha zaměstnanci, který již nepracuje, záloha nevrácena ani nevyúčtována)
- příspěvky ve výši 200,- Kč /rok/žák, nejsou účtovány do výnosů, není účtováno o pohledávkách, je nesprávně účtováno jako záloha, není vedena perfektní evidence
- příspěvky měsíční vybírané do MŠ – nejsou podchyceny účetně na účtu pohledávek
- příspěvky roční vybírané do školní družiny – nejsou podchyceny účetně na účtu pohledávek
- není doloženo zavedení finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (předběžná, průběžná, následná)

Závěrem lze konstatovat, že vedené účetnictví za účetní období 2015 a část 2016 není správné (§ 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 o účetnictví), neboť nebyly dodrženy postupy účtování dle platných předpisů, není průkazné (§ 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 o účetnictví), neboť nebyla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků (dokladová inventura nebyla provedena k 31.12.2015).

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:

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NENAPRAVENO

Závěrečné přezkoumání za rok 2015: Inventarizační zpráva shrnující jednotlivé zápisy o provedení dílčích inventur k 31.12.2015 nebyla zpracována.

Dílčí přezkoumání za rok 2016: Zastupitelstvo obce stanovilo dne 28.6.2016 termín nápravy 31.12.2016.

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť dle výkazu FIN 2 - 12M k 31.10.2015 byly překročeny schválené příjmy na přijatých dotacích na položce 4116.

NAPRAVENO

Závěrečné přezkoumání za rok 2015: Ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2015 na pol. 4116 příjmy sice nebyly překročeny, ale nebyla na základě finanční kontroly provedena povinná úprava.

Dílčí přezkoumání za rok 2016: K 31.8.2016 se obdobný nedostatek neopakuje.

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

§ 30 odst. 12, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv k zůstatkům účtů účtových skupin 07, 08, (oprávky), 192 (opravné položky) a účtové skupiny 4.

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo obce stanovilo dne 28.6.2016 termín nápravy 31.12.2016.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení pozemků vedených na jednotlivých analytických účtech účtu 031 Pozemky.

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo obce stanovilo dne 28.6.2016 termín nápravy 31.12.2016.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 22.09.2016



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....

Jiří Černovský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel pan

.....

Petr Baumruk
starosta obce



Dne: 22.09.2016

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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Přerov nad Labem	Petr Baumruk