

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_056962/2013/KUSK
Čj.: 002212/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LEDCE

**IČ: 00238180
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2013
- 15.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ledce 120
294 47 Ledce u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Koudelná
Bc. Jaroslav Petrák**

Zástupci obce:

**Josef Keller - starosta
Jaroslava Šiftová - 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. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2012 - 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 29.9.2011
- na roky 2014 - 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 13.12.2012 ve výši 1/12 skutečnosti roku 2012 až do doby schválení rozpočtu na rok 2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.2.2013 - 14.3.2013

Schválený rozpočet

- roku 2013 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2013 jako přebytkový, v položkovém členění a to včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15.3.2013 (Mateřská škola Ledce)

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2013
- č. 3 - 5 schválena zastupitelstvem obce dne 19.9.2013
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.10.2013
- č. 7 a 8 schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2013
- č. 9 provedeno k 31.12.2013, schváleno starostou obce na základě delegované pravomoci k úpravě rozpočtu ze dne 12.12.2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2014

Závěrečný účet

- roku 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2013 s vyjádření "s výhradou". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 17.5.2013 - 3.6.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2013 a 12/2013

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2013 a 12/2013

Rozvaha

- za období 9/2013 a k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- za období 9/2013 a k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- roku 2013

Hlavní kniha

- za období 12/2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v knize, evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 1 - 153

Kniha odeslaných faktur

- vedena v knize, evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 1 - 12

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6417181/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 1 ze dne 12.3.2013 do výpisu č. 31 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 0053101489/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. A.1 ze dne 20.1.2013 do výpisu č. 024 za období 21.12.2013 - 31.12.2013

- k účtu č. 483201359/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. 77 ze dne 2.7.2013 do výpisu č. 101 ze dne 31.8.2013 a dále od výpisu č. 144 za období 1.12.2013 - 2.12.2013 do výpisu č. 155 za období 21.12.2013 - 31.12.2013

Účetní doklad

- k účtu č. 94-6417181/0710 - od č. 710001 ze dne 12.3.2013 do č. 710031 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 483201359/0800 - od č. 200253 ze dne 2.7.2013 do č. 200342 ze dne 31.8.2013 a dále od č. 200494 ze dne 2.12.2013 do č. 200537 ze dne 31.12.2013
- k pokladně - č. 600007 ze dne 31.7.2013, č. 600008 ze dne 31.8.2013 a č. 600012 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec, srpen a prosinec 2013
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 21.986,-, který souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 466 ze dne 27.1.2013).

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 275 ze dne 4.7.2013 do č. 352 ze dne 29.8.2013 a dále od č. 469 ze dne 2.12.2013 do č. 497 ze dne 18.12.2013

Evidence majetku

- vedena v programu G3Win

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace r. 2013 (Inventurní soupisy k 31.12.2013, Plán inventur ze dne 1.11.2013, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2013, Inventarizační zpráva r. 2013 a inventarizační zápis ze dne 30.1.2014, Výpisy z katastru nemovitostí ze dne 15.1.2014 za kat. území Ledce u Mladé Boleslavi LV 10001, 347)

Odměňování členů zastupitelstva

- Podpisové listiny hotovostních výplat, včetně podpisů osob svědčících o převzetí vyplacených mzdových prostředků za období leden - prosinec 2013

Smlouvy o dílo

- ev. číslo Zhotovitele RPS - 02/2013/1 ze dne 13.2.2013 uzavřená se Zhotovitelem - Realizace pozemních staveb - František Báček, Mladá Boleslav, IČ 13736833 na realizaci projektu "Rekonstrukce OÚ Ledce" v ceně díla Kč 2.092.892,- bez DPH, vč. 5% rezervy (tj. Kč 2.532.399,- včetně DPH) s termínem dokončení a předání díla do 30.11.2013, včetně spisu k veřejné zakázce malého rozsahu. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní.

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

- Kupní smlouva č.j. 116/2013 ze dne 19.8.2013 (obec prodávající) na prodej pozemkové parcely č. 618/9 o výměře 107 m² v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi v ceně Kč 37.450,-. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2013.
- Kupní smlouva č.j. 186/2013 ze dne 24.6.2013 (obec prodávající) na prodej pozemkové parcely č. 501/2 o výměře 59 m² v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi v ceně Kč 35.400,-. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2011.
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti s omezujícími podmínkami č. UZSVM/SMB/5977/2012-SMBM ze dne 9.1.2013 (obec nabyvatel) na pozemkovou parcelu č. 465/6 o výměře 3.469 m² v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2012.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu restaurace se sálem v Ledcích č.j. OÚ/65/2013 ze dne 30.9.2013 (obec pronajímatel) na budovu občanské vybavenosti č.p. 130 - restaurace na pozemku st. 243/1 a budovy bez č.p. - společenský sál na st. 243/3 v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi

za účelem provozování hostinské činnosti a provozování pronajatých prostor jako restaurace k pořádání společenských a kulturních akcí za sjednané měsíční nájemné ve výši Kč 5.400,-.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemkové parcely č. 618/19 o výměře 107 m² v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi byl zveřejněn ve dnech 9.4.2013 - 15.5.2013
- na prodej pozemkové parcely č. 501/2 o výměře 59 m² v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi byl zveřejněn ve dnech 14.9.2011 - 30.9.2011
- na pronájem objektu restaurace č.p. 130 se sálem v Ledcích byl zveřejněn ve dnech 16.8.2013 - 31.8.2013

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 4.4.2013 (obec povinná) uzavřená se společností Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., IČ 46356983 na pozemku p.p.č. 660 KN (ostatní plocha) v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi za účelem chůze, jízdy, oprav, kontroly a údržby vodovodního zásobního řádu za jednorázovou úhradu Kč 500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2013.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 12106472 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 14.6.2013 ve výši Kč 122.972,35 (UZ15833) na realizaci akce "Rekonstrukce OÚ Ledce" jako podpora dotace ze státního rozpočtu dle rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ev. č. EDS/SMVS 115D212000941 s termínem předložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.3.2015.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace reg. č. IS SFZP 12106472 ze dne 22.5.2013 na realizaci projektu CZ.1.02/2.1.00/11.13354 "Rekonstrukce OÚ Ledce" id. č. EDS/SMVS 115D212000941 v celkové výši Kč 2.090.529,95 (UZ 15833) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.3.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2013 v rozsahu 20 hodin (M.N.) - dodání hlasovacích lístků pro volby prezidenta ČR
- ze dne 31.1.2013 v rozsahu 80 hodin (M.F.) - práce knihovnice na rok 2013
- ze dne 1.4.2013 v rozsahu 60 hodin (R.H.) - prohloubení studny na hřišti v Ledcích
- ze dne 30.4.2013 v rozsahu 20 hodin (Z.M.) - oprava jeviště v přírodním divadle
- ze dne 1.5.2013 v rozsahu 30 hodin (M.N.) - úklid Domu služeb po malování
- ze dne 31.5.2013 v rozsahu 70 hodin (M.F.) - zápisy do kroniky za rok 2013

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2013 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky
- č. 2/2013 o schvalování účetních závěrek

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

- ze dne 14.6.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- ze dne 13.12.2012 (rozpočtové provizorium r. 2013), 14.3.2013 (účetní závěrka MŠ Ledce r. 2012), 13.6.2013 (závěrečný účet r. 2012), 19.9.2013, 9.10.2013, 12.12.2013 (účetní závěrka obce r. 2012)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku finanční kontroly provedené v Mateřské škole Ledce ze dne 9.4.2013.

Tabulky finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí

- ze dne 26.1.2014

Protokol o schvalování účetní závěrky

- za rok 2012, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2013

V kontrolovaném období obec Ledce, dle prohlášení starosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ledce:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (Smlouva o bezúplatném převodu č. UZSVM/SMB/5977/2012-SMBM ze dne 9.1.2013, návrh na zápis do katastru nemovitostí podán dne 29.1.2013).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření dle Příkazu starosty č. 1/2013 ze dne 12.12.2013 bude účtován o převodech majetku na majetkových účtech v den podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí.

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

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka obce za rok 2012 nebyla do dne dílčího přezkoumání schválena zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Předložením Protokolu o schvalování účetní závěrky obce Ledce za rok 2012. Účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2013.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu č. 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy), neboť součástí inventurního soupisu nebyl detailní přehled plateb elektrické energie ke sloučenému platebnímu kalendáři za rok 2012.

NAPRAVENO

Rozpis záloh elektrické energie za rok 2012 byl dohledán a přiložen k inventurnímu soupisu účtu 314 se stavem k 31.12.2012.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ledce za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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

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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

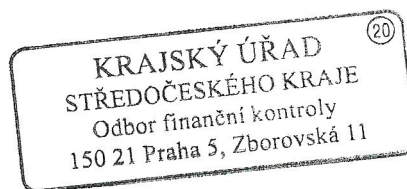
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 145 182,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Ledce 15.5.2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Koudelná

Koudelná
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

Petrák
.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

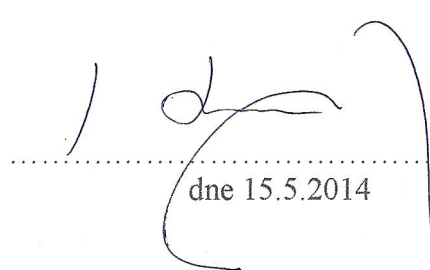
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Ledce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Keller, starosta obce.

Josef Keller
starosta obce Ledce


dne 15.5.2014



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:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Koudelná
2	1 x	obec Ledce	Josef Keller