

SpZn: SZ_063056/2017/KUSK
Čj.: 008722/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LEDCE

IČ: 00238180

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Ledce za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.05.2018
- 08.09.2017

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:

Ledce
Ledce 120
294 47 Ledce u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Josef Keller - starosta
Jaroslava Šiftová - hlavní účetní
Ing. Markéta Pospíšilová - hlavní 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 právnickými 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 právnických 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:
28.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2017 ze dne 23.9.2015, zveřejněn na webových stránkách obce dne 17.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2016, zveřejněna na webových stránkách obce dne 17.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.2.2017 do 10.3.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.3.2017 jako vyrovnaný včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn na webových stránkách obce dne 17.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 31.5.2017 osobně převzatým ředitelkou Mateřské školy Ledce dne 8.6.2017
- schválení převodu zůstatku hospodaření MŠ za rok 2016 ve výši Kč 299,38 do rezervního fondu školy zastupitelstvem obce dne 8.6.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 7.6.2017, zveřejněno na webových stránkách dne 9.6.2017
- č. 2 schváleno starostou obce dne 5.10.2017, zveřejněno dne 12.10.2017
- č. 3 schváleno starostou obce dne 7.12.2017, zveřejněno dne 11.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 bez výhrad, zveřejněn na webových stránkách obce dne 9.6.2017, návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 24.5.2017 do 8.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2017 (ze dne 20.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 24.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 (ze dne 20.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 6.2.2018)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2017 (ze dne 20.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 6.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 (ze dne 20.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 6.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 30.6.2017, 31.12.2017 (elektronicky)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných a došlých faktur - do č. 196 ze dne 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných a došlých faktur - do č. 18 ze dne 5.12.2017 - dle potřeby

Faktura

- faktura č. 1710 vystavena dne 14.3.2017 na opravu odpadů a vodoinstalace v bytě čp. 120 za Kč 25.242,50, předpis faktury dokladem č. 320010 ze dne 14.3.2017, úhrada dokladem č. 200058 ze dne 13.3.2017

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 483201359/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – od č. 25 za období 1.6.2017 - 4.6.2017 do č. 29 za období 26.6.2017 – 30.6.2017, od č. 49 za období 1.11.2017 - 5.11.2017 do č. 57 za období 25.12.2017 - 31.12.2017 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-6417181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 7 ze dne 10.4.2017 do č. 12 ze dne 30.6.2017, od č. 15 ze dne 16.8.2017 do č. 29 ze dne 29.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 53101489/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 10 za období 21.5.2017 - 31.5.2017 do č. 12 za období 21.6.2017 - 30.6.2017, od č. 19 za období 1.10.2017 - 20.10.2017 do č. 24 za období 21.12.2017 - 31.12.2017 (úvěrový účet)
- k bankovnímu účtu č. 317322489/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 1 za období 13.10.2017 - 31.10.2017 do č. 3 za období 1.12.2017 - 31.12.2017 (úvěrový účet - MŠ Ledce)

Účetní doklad

- k pokladně – od č. 600050 ze dne 2.5.2017 do č. 600080 ze dne 30.6.2017, od č. 600178 ze dne 1.11.2017 do č. 600238 ze dne 22.12.2017
- k ZBÚ – od č. 200124 ze dne 1.6.2017 do č. 200161 ze dne 30.6.2017, od č. 200337 ze dne 1.11.2017 do č. 200430 ze dne 31.12.2017
- k ČNB – od č. 710007 ze dne 10.4.2017 do č. 710012 ze dne 30.6.2017, od č. 710015 ze dne 16.8.2017 do č. 710030 ze dne 29.12.2017
- předpisy došlých faktur – od č. 320017 ze dne 3.5.2017 do č. 320049 ze dne 30.6.2017, od č. 320125 ze dne 10.11.2017 do č. 320167 ze dne 20.12.2017
- předpis mezd – č. 700006 ze dne 30.6.2017, od č. 700012 ze dne 30.11.2017 do č. 700013 ze dne 31.12.2017
- opravné doklady - od č. 999005 do č. 999006 ze dne 30.6.2017, od č. 999010 do č. 999014 ze dne 31.12.2017
- vnitřní doklad - č. 9800001 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za květen a červen, listopad a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 8.9.2017 v 8:26 hodin činí Kč 28.297,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 299 ze dne 7.9.2017

Pokladní doklad

- od č. 159 ze dne 15.5.2017 do č. 214 ze dne 30.6.2017, od č. 359 ze dne 1.11.2017 do č. 420 ze dne 28.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 1.12.2017, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí č. 10001 a č. 347 pro k. ú. Ledce u Mladé Boleslavi ze dne 11.1.2018 (namátkově, dle potřeby) včetně prohlášení pana starosty

ze dne 11.1.2018, že v době od 1.1.2018 do 11.1.2018 nedošlo k žádné změně vlastnictví nemovitostí pro obec, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- podpisová listina hotovostních výplat za květen 2017 svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka obce za rok 2016 a Mateřské školy Ledce schválena zastupitelstvem obce dne 8.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.9.2017 uzavřena se zhotovitelem EMH stavební CZ, s. r. o., Praha, na akci "Snížení energetické náročnosti Mateřské školy Ledce a vznik podporovaných bytů", cena díla Kč 16.580.204,48 bez DPH (Kč 19.366.966,15 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2017, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.9.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 29.3.2017, prodávající p. S. T., předmětem smlouvy je koupě pozemků pč. 464/41 - orná půda o výměře 1610 m² a pč. 464/40 - ostatní plocha/sportoviště a rekreační plocha za Kč 247.005,-, oba v k. ú. Ledce u Mladé Boleslavi, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2017
- Kupní smlouva ze dne 14.6.2017, kupující pí V. V. a p. M.V., předmětem smlouvy je prodej pozemku pč. 464/14 - orná půda o výměře 400 m² v k. ú. Ledce u Mladé Boleslavi, kupní cena byla uhrazena již 5.12.1985, zjištěno na základě provedené digitalizace (původní smlouva nebyla vložena do katastru nemovitostí), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2016

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 1.11.2017, pachtýř p. J. B., Ledce, předmětem smlouvy je propachtování části pozemku pč. 291/3 - zahrada o výměře 600 m² v k. ú. Ledce (o celkové výměře 3037 m²) za účelem využití předmětu pachtu jako rekreační a užitkovou zahradu, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, pachtovné Kč 3.600,- za rok, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.10.2017
- Pachtovní smlouva ze dne 1.11.2017, pachtýř p. M. S., Ledce, předmětem smlouvy je propachtování pozemku pč. 437/2 - zahrada o výměře 355 m² v k. ú. Ledce za účelem využití předmětu pachtu jako rekreační a užitkovou zahradu, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, pachtovné Kč 2.130,- za rok, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.10.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 14.6.2017 - záměr zveřejněn od 30.11.2016 do 15.12.2016
- k Pachtovním smlouvám ze dne 1.11.2017 - zveřejněn od 12.9.2017 do 6.10.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0317322489/LCD ze dne 11.10.2017 uzavřena s Českou spořitelnou, a. s., předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru ve výši Kč 12.287.000,00 bez zajištění, za účelem financování projektu "Rekonstrukce objektu MŠ Ledce", uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.10.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace a Rozhodnutí reg.č. 115D316010102 ze dne 3.3.2017 o poskytnutí dotace z programu 11531 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 na akci "Snížení energetické náročnosti Mateřské školy a vznik podporovaných bytů" - investiční dotace ve výši Kč 1.893.140,00 (poskytnutá v roce 2017 ve výši Kč 104.437,60, v roce 2018 ve výši Kč 894.351,20, v roce 2019 ve výši Kč 894.351,20, vlastní zdroje celkem ve výši Kč 2.839.710,00 (v roce 2017 ve výši Kč 156.656,40, v roce 2018 ve výši

Kč 1.341.526,80, v roce 2019 ve výši Kč 1.341.526,80), poskytovatelem dotace je Ministerstvo životního prostředí, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2016, do doby dílčího přezkoumání nebyly přijaty žádné finanční prostředky - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Registrace akce č. 117D64000069 ze dne 9.3.2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj - investiční dotace z programu 11706 - Podpora bydlení na akci "B.j. 9 PB - PČB Ledce" ve výši Kč 5.400.000,00 (vlastní zdroje ve výši Kč 5.670.725,00) v roce 2017, závěrečné vyhodnocení akce k 30.6.2018, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2016, Registrace akce (změna) ze dne 18.7.2017 - změna z důvodu časové náročnosti přípravy projektové dokumentace a administrativní náročnosti zadávacího řízení veřejné zakázky (doplňující náležitosti do 31.8.2017), Registrace akce (změna) ze dne 10.8.2017 - změna z důvodu časové náročnosti přípravy projektové dokumentace a administrativní náročnosti zadávacího řízení veřejné zakázky (doplňující náležitosti do 30.9.2017)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D64000069 ze dne 10.10.2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj - investiční dotace z programu 11706 - Podpora bydlení na akci "B.j. 9 PB - PČB Ledce" ve výši Kč 5.400.000,00 (v roce 2017 - dotace ve výši Kč 5.400.000,00, vlastní zdroje ve výši Kč 0,00, pro rok 2018 - dotace ve výši Kč 0,00, vlastní zdroje ve výši Kč 7.922.391,00), závěrečné vyhodnocení akce k 31.3.2019, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2017
- Rozhodnutí o přidělení neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR, přidělených do rozpočtu kraje na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2017, Sp. zn. SZ_001782/2017/KUSK ze dne 13.11.2017 v celkové výši Kč 4.000,00 na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů všech jednotek SDH obcí k získání odborné způsobilosti nebo prodloužení platnosti osvědčení.....

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 9.6.2017, příjemce Spolek (nezisková organizace) SK Ledce, z. s., předmětem smlouvy je dotace ve výši Kč 80.000,- na podporu činnosti sportovního (fotbalového) klubu, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2017 uzavřena na základě žádosti ze dne 31.5.2017, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 10.6.2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na celoroční činnost ze dne 9.6.2016, příjemce Spolek (nezisková organizace) MŠ Ledce - Ujkovice, z. s., předmětem smlouvy je dotace ve výši Kč 5.000,- na podporu činnosti zájmového spolku dle podané žádosti ze dne 22.5.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2017 uzavřena s pí M. F. v rozsahu 70 hodin, v období 1.5.2017 do 30.9.2017 na zápisy do kroniky za rok 2017
- ze dne 30.3.2017 uzavřena s pí M. F. v rozsahu 50 hodin v období 1.4.2017 do 31.10.2017 na práci knihovnice

Smlouvy ostatní

- Dohoda o spolupráci při zajišťování předškolního vzdělávání a výchovy dětí ze dne 15.6.2017, příjemce finančního příspěvku Obec Ledce, poskytovatel finančního příspěvku Obec Žerčice, předmětem smlouvy je dohoda o příspěvku na neinvestiční výdaje Mateřské školy Ledce na provoz mateřské školy vynaložené na předškolní vzdělávání a výchovu dětí a na provoz školní jídelny vynaložené na školní stravování dětí, které mají trvalý pobyt v obci Žerčice, ve výši maximálně Kč 500,- na jedno dítě, úhrada Obcí Žerčice bude provedena 1x ročně na základě vyúčtování MŠ Ledce do 30.6. příslušného kalendářního roku, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka - podlimitní zakázka, Smlouva o dílo ze dne 27.9.2017 uzavřena se zhotovitelem EMH stavební CZ, s. r. o., Praha, na akci "Snížení energetické náročnosti Mateřské školy ledce a vznik podporovaných bytů", cena díla Kč 16.580.204,48 bez DPH (Kč 19.366.966,15 včetně DPH), ostatní dokumenty jsou u firmy TENDRA, s. r. o., bude přezkoumáno při dílčím přezkoumání obce za rok 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2016 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2017), 16.3. (schválení rozpočtu na rok 2017), 8.6.2017 (schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy Ledce za rok 2016), 5.10., 7.12.2017- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku finanční kontroly v Mateřské škole v Ledcích ze dne 15.12.2017 za období 1.1.2017 - 30.11.2017, při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky

V kontrolovaném období obec Ledce, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ledce:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 4., neboť:

Obec nedodržela obecné postupy účtování o transferech. Neúčtovala o dohadné položce na účty 388 a 403 nejpozději k 31.12.2017 o investičních dotacích přiznaných v roce 2017.

- **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**

§ 65, neboť:

Obec nedodržela postup tvorby a použití opravných položek. Dle výkazu Rozvaha sestavené k 31.12.2017 ze dne 6.2.2018 neúčtovala o opravných položkách k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti na účet 192 - opravné položky (obec vykázala k 31.12.2017 pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 2.275,00)

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31.12.2017 ze dne 24.1.2018 nebyl upraven rozpočet v příjmové části na položce 1334 - Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu (rozpočet po změnách Kč 0,00, skutečnost Kč 5,00).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ledce 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.)

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31.12.2017 ze dne 24.1.2018 nebyl upraven rozpočet v příjmové části na položce 1334 - Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu.
- Obec nedodržela postup tvorby a použití opravných položek k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti na účet 192 - opravné položky (obec vykázala k 31.12.2017 pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 2.275,00)
- Obec neúčtovala o dohadné položce na účty 388 a 403 o investičních dotacích přiznaných v roce 2017.

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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

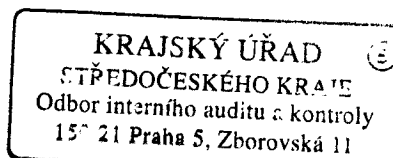
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 173 710,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ledce 28.05.2018

Podpisy kontrolorů:



Zdeňka Linková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

/

.....
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 Ledce o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Keller, starosta obce.

OBEC LEDCE
294 47 LEDCE
IČ 00238180

Josef Keller
starosta obce Ledce

dne 28.05.2018

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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Ledce	Josef Keller

Upozornění:

- **Četnost jednání zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na dodržování četnosti jednání zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 92, odst. 1 - "Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce". Zastupitelstvo obce se sešlo 8.6.2017 a pak až 5.10.2017.