

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083428/2014/KUSK
Čj.: 003802/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LEDCE

IČ: 00238180

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Ledce za rok 2014 bylo zahájeno dne 25. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 3. 2015
- 18.11.2014

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ledce
Ledce 120
294 47 Ledce u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

Zástupci obce:

Josef Keller - starosta
Jaroslava Šiftová - 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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.

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:
30. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2015 projednán zastupitelstvem obce dne 12.12.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2013 (ve výši 1/12 do doby schválení rozpočtu na rok 2014)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.2.2014 do 6.3.2014

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 6.3.2014, jako přebytkový v paragrafovém členění, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schválení zastupitelstvem obce dne 6.3.2014 - Mateřské škole Ledce převést hospodářský výsledek za rok 2013 ve výši Kč 1.497,25 do rezervního fondu, dopis ze dne 13.3.2014 pod č. j. OÚ/19/2014
- dopisem ze dne 12.3.2014 Mateřské škole Ledce - stanovení závazných ukazatelů na rok 2014

Rozpočtová opatření

- schválena starostou obce:
- č. 1 dne 30.5.2014
- č. 2 dne 31.5.2014
- č. 3 dne 30.5.2014
- č. 4 dne 31.8.2014
- č. 5 dne 11.12.2014
- č. 6 dne 5.3.2015 (za rok 2014)

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2014 včetně Zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2013 bez výhrad, zveřejněn od 16.5.2014 do 12.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.9., 31.12.2014 (okamžik sestavení 3.2.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9., 31.12.2014 (okamžik sestavení 12.2.2015)

Rozvaha

- sestavena k 30.9., 31.12.2014 (okamžik sestavení 12.2.2015)

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9., 31.12.2014 (okamžik sestavení 12.2.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- sestavena k 30.9., 31.12.2014 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize - do č. 128 ze dne 23.12.2014 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize - do č. 10/2014 ze dne 3.12.2014

Bankovní výpis

- od č. 14 ze dne 15.7.2014 do č. 19 ze dne 30.9.2014, od č. 21 ze dne 15.10.2014 do č. 28 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 94-6417181/0710 vedenému u České národní banky

- od č. 15 ze dne 20.8.2014 do č. 24 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 0053101489/0800 vedenému u České spořitelny, a. s., (úvěrový účet)
- od č. 4 ze dne 3.8.2014 do č. 13 ze dne 30.9.2014, od č. 19 ze dne 1.11.2014 do č. 27 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 483201359/0800 vedeného u České spořitelny, a. s., (základní běžný účet)

Účetní doklad

- od č. 200271 ze dne 1.8.2014 do č. 200331 ze dne 30.9.2014, od č. 200366 ze dne 3.11.2014 do č. 200435 ze dne 31.12.2014 (k základnímu běžnému účtu)
- od č. 710014 ze dne 15.7.2014 do č. 710019 ze dne 30.9.2014, od č. 710021 ze dne 15.10.2014 do č. 710028 ze dne 31.12.2014 (k účtu u ČNB)
- od č. 600012 ze dne 4.11.2014 do č. 6000043 ze dne 19.12.2014 (k pokladně)
- od č. 700002 ze dne 30.11.2014 do č. 700003 ze dne 31.12.2014 (mzdy)
- č. 999009 ze dne 31.12.2014 (opravný doklad)

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen a září, listopad a prosinec 2014
- skonto pokladní hotovosti k 18.11.2014 v 11:25 hodin činí Kč 18.699,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 458/2014 ze dne 12.11.2014

Pokladní doklad

- od č. 350 ze dne 1.8.2014 do č. 417 ze dne 30.9.2014, od č. 447 ze dne 4.11.2014 do č. 509 ze dne 19.12.2014

Evidence poplatků

- vedena elektronicky - místní poplatky TKO, pes, hrobová místa

Evidence majetku

- vedena elektronicky v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2014 - Plán inventur ze dne 1.12.2014, proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2015, jmenné inventurní soupisy k jednotlivých účtům

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměn neuvolněným zastupitelům na ustavujícím jednání zastupitelstva obce dne 6.11.2014 (ode dne zvolení do příslušné funkce)
- podpisové listiny hotovostních výplat za období červen až srpen, listopad a prosinec 2014 svědčící o převzetí finančních prostředků

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Ledce - sestaven k 31.12.2013

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Ledce - sestavena k 31.12.2013

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

- Souhlasné prohlášení ze dne 10.12.2014 evidováno pod č. j. V-33/2014 uzavřené za účelem odstranění duplicitního zápisu k pozemkům pč. 293/10 a k pozemkům st. 262 až 269 v k. ú. Ledce u Mladé Boleslavi mezi obcí Ledce, manželi J. a M. B., p. V. D. a Zemědělskou společností Žerčice s. r. o., s finančním vyrovnáním od manželů J. a M. B. Kč 2.500,-, od p. V. D. Kč 10.000,- a od Zemědělské společnosti Žerčice, s. r. o. Kč 7.500,-, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 18.9.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 19.11.2014 uzavřena s p. A. M. evidována pod č. j. V-11797/2014, bezúplatná, zřízena za účelem vedení, oprav a údržby kabelu elektrické energie, k pozemku (PK) 438 o výměře 2722 m² v k. ú. Ledce u Mladé Boleslavi, právní účinky zápisu ke dni 20.11.2014, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 6.3.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 14198213-SFŽP ze dne 22.7.2014 pod č. j. SFZP160813/2013 na akci "Rekonstrukce restaurace se sálem v Ledcích" realizovanou v letech 2007 - 2015, ident. č. EDS/SMVS, MSC2007 - 115D222004520, CZ.1.02/3.2.00/13.21910, uzavřeno v souvislosti s Operačním programem životního prostředí, smlouva dosud nebyla uzavřena, celkem dotace Kč 4.017.294,-
- Rozhodnutí č. 14227683-SFŽP ze dne 19.8.2014 pod č. j. SFZP 160810/2013 na akci "Rekonstrukce sportovních kabin Ledce" realizovanou v letech 2008 - 2015, ident. č. EDS/SMVS, MSC2007 - 115D222006079, CZ.1.02/3.2.00/13.21906, uzavřeno v souvislosti s Operačním programem životního prostředí, smlouva dosud nebyla uzavřena, celkem dotace Kč 1.242.198,-

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.5.2014 uzavřena s pí M. F. v rozsahu 70 hodin na zápis do kroniky za rok 2014
- ze dne 30.4.2014 uzavřena s p. Z. M. v rozsahu 20 hodin na opravu trojhrobu padlých cizích st. příslušníků na hřbitově v Ledcích, rozebrání desek, vyšalování základů, zalití betonem
- ze dne 30.4.2014 uzavřena s p. V. Š. v rozsahu 30 hodin na opravu hrobového zařízení na hřbitově v Ledcích - trojhrob cizích st. příslušníků ze 7. května 1945, opravu veřejného osvětlení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2013 (k rozpočtovému provizoriu na rok 2014), 6.3., 12.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2013 a schválení účetní závěrky Mateřské školy Ledce za rok 2013), 18.9., 6.11. (ustavující), 11.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Protokoly o schválení účetní závěrky

- za rok 2013 za obec a za rok 2013 za Mateřskou školu Ledce odeslány do centrálního systému účetních informací dne 13.7.2014

V kontrolovaném období obec Ledce, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 přijetí dotace, 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 (§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

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 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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:

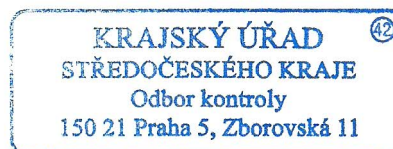
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ledce 30. 3. 2015



Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

.....
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. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

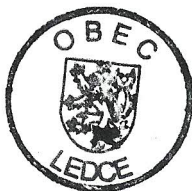
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ledce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Keller, starosta obce.

Josef Keller
starosta obce Ledce



.....
dne 30. 3. 2015

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 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 správního deliktu 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,-.