

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LEDCE **IČ: 00238180** **za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Ledce za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.03.2019
- 12.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ledce 120
294 47 Ledce u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 27.3.2019)

Zástupci obce:

Josef Keller - starosta
Petra Libenská - účetní
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, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníky 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 27.03.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2016, zveřejněn dne 13.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.11.2017 - 7.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 7.12.2017 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.2.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2018, zveřejněno dne 4.4.2018
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 14.6.2018
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 14.6.2018
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 14.6.2018
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2018, zveřejněno dne 10.10.2018
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2018, zveřejněno dne 10.10.2018
- č. 7 schváleno starostou obce dne 8.11.2018, zveřejněno dne 8.11.2018
- č. 8 schváleno starostou obce dne 9.11.2018, zveřejněno dne 9.11.2018
- č. 9 schváleno starostou obce dne 26.11.2018, zveřejněno dne 26.11.2018
- č. 10 schváleno zastupitelstvem dne 12.12.2018, zveřejněno dne 19.12.2018
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2019, zveřejněno 4.2.2019

Závěrečný účet

- za r. 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13.6.2018 k chybám a nedostatkům zjištěným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla přijata v rámci projednávání závěrečného účtu nápravná opatření, návrh zveřejněn ve dnech 29.5.2018 - 13.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2018, 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 31.12.2018 ze dne 23.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 23.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 31.12.2018 ze dne 23.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 23.1.2019)

Rozvaha

- k 31.3.2018 ze dne 10.4.2018, 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 31.12.2018 ze dne 23.1.2019 (odeslána do CSÚIS dne 23.1.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 31.12.2018 ze dne 23.1.2019 (odeslána do CSÚIS dne 23.1.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných a došlých faktur – od č. 1 ze dne 2.1.2018 do č. 217 ze dne 20.12.2018 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných a došlých faktur - od č. 1 ze dne 20.2.2018 do č. 21 ze dne 10.12.2018 - dle potřeby

Faktura

- faktura č. 2018053 vystavena dne 11.6.2018 na akci Snížení náročnosti mateřské školy Ledce a vznik podporovaných bytů za Kč 989 235,58, předpis faktury dokladem č. 320102 ze dne 12.6.2018, úhrada dokladem č. 200252 ze dne 22.6.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 483201359/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – od č. 026 za období 1.6.2018 - 3.6.2018 do č. 030 za období 25.6.2018 – 30.6.2018, od č. 051 za období 12.11.2018 - 18.11.2018 do č. 058 za období 31.12.2018
- k účtu č. 94-6417181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 25 ze dne 31.8.2018, od č. 29 ze dne 9.10.2018 do č. 36 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 53101489/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 009 za období 1.5.2018 - 20.5.2018 do č. 018 za období 21.9.2018 - 30.9.2018, od č. 021 za období 1.11.2018 - 20.11.2018 do č. 024 za období 21.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 317322489/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 005 za období 1.5.2018 - 31.5.2018 do č. 009 za období 1.9.2018 - 30.9.2018, č. 012 za období 1.11.2018 - 8.11.2018, č. 017 za období 20.12.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 94-6417181/0710 - od č. 710001 ze dne 10.1.2018 do č. 710028 ze dne 31.8.2018, od č. 710032 ze dne 9.10.2018 do č. 710041 ze dne 31.12.2018
- k č. 483201359/0800 – od č. 200214 ze dne 1.6.2018 do č. 200288 ze dne 30.6.2018, od č. 200516 ze dne 13.11.2018 do č. 200628 ze dne 31.12.2018
- k pokladně – od č. 600193 ze dne 1.6.2018 do č. 600223 ze dne 30.6.2018, od č. 600355 ze dne 1.11.2018 do č. 600408 ze dne 31.12.2018
- předpisy došlých faktur – od č. 320092 do č. 320110, č. 320209, od č. 3200220 do č. 320225, č. 320229, od č. 3200230 do č. 320231, od č. 3200234 do č. 320235
- předpisy odeslaných faktur - od č. 310001 ze dne 2.5.2018 do č. 310012 ze dne 1.9.2018, č. 310015 ze dne 9.11.2018
- předpis mezd – č. 700005 ze dne 30.6.2018, č. 700011 ze dne 30.11.2018, č. 700012 ze dne 31.12.2018
- opravný doklad - č. 999004 ze dne 31.5.2018
- vnitřní účetní doklad o zařazení majetku, dar pozemku – 999006 ze dne 30.6.2018
- vnitřní účetní doklad přeúčtování HV – 999005 ze dne 13.6.2018
- vnitřní účetní doklad, nápravné opatření - 999004 ze dne 31.5.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, listopad, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti k 12.10.2018 v 10:20 hodin činí Kč 8.368,00, stav souhlasil se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 336 ze dne 11.10.2018

Pokladní doklad

- od č. 192 ze dne 1.6.2018 do č. 228 ze dne 29.6.2018, od č. 360 ze dne 1.11.2018 do č. 412 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky - 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 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 1.12.2018, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2018, inventurní soupisy

k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí se stavem ke dni 31.12.2018 za k.ú. Ledce – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019

Mzdová agenda

- mzdový list zaměstnance k dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „výplatní lístek“ za období červen 2018
- dokument „rekapitulace mzdových nákladů“ za období září až prosinec 2018 - všichni členové zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce rok 2017 ze dne 13.6.2018, Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Ledce za rok 2017 ze dne 13.6.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.9.2018, zhotovitel ALFA MB spol. s r. o., Kosmonosy - na akci "Gastrotechnologie mateřská škola v obci Ledce", cena díla Kč 670.281,00 bez DPH (Kč 811.040,00 s DPH),výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.9.2018 - ve znění dodatků:
- Dodatek č. 1 ze dne 5.10.2018 (změna termínu dokončení) - zveřejněn dne 18.10.2018
- Dodatek č. 2 ze dne 13.12.2018 (změna termínu dokončení - CHYBNĚ SJEDNÁNO DATUM 31.1.2018, NAMÍSTO SPRÁVNĚ 2019, platebních podmínek, skladné)

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

- Kupní smlouva ze dne 22.6.2018, kterou obec koupila p.č. 282/10 - orná půda o výměře 43 m2 v k.ú. Ledce, prodávající fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.6.2018, kterou obec obdržela p.č. 406/62 - orná půda o výměře 16 m2 v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi (darující fyzická osoba), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti výpusti DČOV ze dne 12.2.2018, oprávněná fyzická osoba, zřízeno bezúplatně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 117D64000069 ze dne 1.10.2018, 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 667.662,54, vlastní zdroje ve výši Kč 0,00, pro rok 2018 - dotace ve výši Kč 4.732.337,46, vlastní zdroje ve výši Kč 7.922.391,00), závěrečné vyhodnocení akce k 30.4.2019 - použito podpůrně
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 117D64000069 ze dne 12.10.2018, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj - investiční dotace z programu 11706 - Podpora bydlení na akci "B.j. 9 PB - PČB Ledce". Změna parametrů – termín realizace akce prodloužen do 31.12.2018, závěrečné vyhodnocení akce k 30.6.2019 - použito podpůrně.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 117D64000069 ze dne 17.12.2018, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj - investiční dotace z programu 11706 - Podpora bydlení na akci "B.j. 9 PB - PČB Ledce". Změna parametrů – termín realizace

akce prodloužen do 28.2.2019, závěrečné vyhodnocení akce k 31.8.2019 - použito
podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Ledce na celoroční činnost ze dne 29.3.2018 - příjemce Spolek (neziskové organizace) SK Ledce, z. s. - Kč 80.000,00, poskytnuto na základě žádosti ze dne 27.2.2018, o poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 29.3.2018, zveřejněna dne 13.4.2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na celoroční činnost ze dne 7.9.2018 - příjemce Spolek (neziskové organizace) MS Ledce-Ujkovice, z. s., - Kč 5.000,00, poskytnuto na základě žádosti ze dne 20.8.2018, o poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 6.9.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 13.12.2017 uzavřená s pí M.F. - na období od 1.1. do 31.12.2018 - do 300 hod., vedení obecní kroniky
- ze dne 13.12.2017 uzavřená s pí M.F. - na období od 1.1. do 31.12.2018 - do 300 hod., vedení obecní knihovny
- (pro rok 2019 schváleny tyto pracovněprávní vztahy dne 12.12.2018)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku "Gastrotechnologie mateřská škola v obci Ledce", zejména Výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace ze dne 16.8.2018 zaslána třem uchazečům (ZANAP LIBEREC, ALFA MB spol. s r. o. Kosmonosy, Gastro - Ostránský, Dolní Bečva), doručeny nabídky firem ALFA MB s. r. o., Kosmonosy a MIBRA s. r. o. Praha 5, vybrána firma ALFA MB spol. s r. o., Kosmonosy, cena díla včetně DPH Kč 811.040,00 (Kč 670.281,00 bez DPH), dodavatel schválen zastupitelstvem dne 6.9.2018. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 15.9.2018. Obec postupovala v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 29.11.2007

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu č. j. 098573/2018/KUSK ze dne 27.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 21.2.2018, 29.3.2018, 13.6.2018 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2017, schválení účetní závěrky Mateřské školy Ledce za rok 2017), 6.9.2018, 4.10.2018, 1.11.2018 (ustavující), 12.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřské školy v Ledcích ze dne 12.12.2018 (kontrolované období 2.1. - 30.11.2018)

V kontrolovaném období obec Ledce, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 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 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. 701 bod 5., neboť:

Obec neúčtuje o majetku svěřeném do hospodaření zřízené příspěvkové organizaci na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek.

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila zůstatek účtu 069 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.**

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 2 ze dne 13.12.2018 ke smlouvě o dílo ze dne 15.9.2018.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje - a sice: rozpočtové opatření č. 11, které bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 30.1.2019, i když bylo provedeno do výkazu Fin 2-12M k 31.12.2018.

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

§ 25 odst. 1, neboť:

Starosta obce (vedoucí orgánu veřejné správy) nepověřil průkazně žádného zaměstnance funkcí správce rozpočtu (neuveďeno v podpisovém řádu).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 14.6.2018, rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 14.6.2018.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že další rozpočtová opatření již byla zveřejněna v termínu zákonem stanoveným.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce dne 13.6.2018 schválilo závěrečný účet za rok 2017 bez vyjádření („bez výhrad“ nebo „s výhradami“), a nepřijalo nápravná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků popsaných ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za tento rok (dle zápisu ze zasedání jednání zastupitelstva a příslušného usnesení" schvaluje předložený Závěrečný účet obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017".

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však bude možno ověřit až v souvislosti se schválením a zveřejněním závěrečného účtu za roku 2018.

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec nezveřejnila schválený závěrečný účet za r. 2017.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však bude možno ověřit až v souvislosti se schválením a zveřejněním závěrečného účtu za roku 2018.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu, neboť ve schváleném výhledu na rok 2018 jsou předpokládány celkové příjmy ve výši Kč 7.550.000,00, výdaje ve výši Kč 7.550.000,00, financování ve výši Kč 243.000,00 (schválené příjmy ve výši Kč 12.330.450,00, výdaje ve výši Kč 24.617.450,00 a financování ve výši Kč 12.287.000,00).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočet na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 již vycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu pro roky 2019 - 2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 neúčtovala o dohadné položce na účty 388 a 403 nejpozději k 31.12.2017 v případě investičních dotací přijatých v roce 2017 .

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 999004 ze dne 31.5.2018.

- **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:

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 vykazala k 31.12.2017 pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 2.275,00)

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2018 se již chyba neopakovala.

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

§ 26, neboť:

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,-).

NAPRAVENO

Do dne dílčího přezkoumání se chyba neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ledce za rok 2018 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.)

- Obec neověřila zůstatek účtu 069 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.
- Obec neúčtuje o majetku svěřeném do užívání zřízené příspěvkové organizaci na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek.
- Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 2 ze dne 13.12.2018 ke smlouvě o dílo ze dne 15.9.2018.
- Starosta obce (vedoucí orgánu veřejné správy) nepověřil průkazně žádného zaměstnance funkcí správce rozpočtu (neuvedeno v podpisovém řádu).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření č. 11 nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
 - v rozporu s § 17 odst. 8 nezveřejnil závěrečný účet za rok 2017 a v rozporu s § 16 odst. 5 opožděně zveřejnil dvě rozpočtová opatření.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

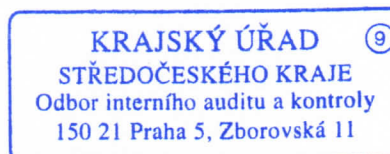
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 232 438,15 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť činil 85% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (Kč 8.232.438,15).

Ledce 27.03.2019



Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

Pavlíčková
.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

Zavřelová
.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Keller, starosta obce.

Josef Keller
starosta obce Ledce

OBEC LEDCE
294 47 LEDCE
ICU 00238180


.....
dne 27.03.2019

Poučení:

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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Ledce	Josef Keller

Upozornění:

- **Zveřejnění skutečně uhrazené ceny** - Důrazně upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele (obce) zadavatele stanovenou v § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění zveřejněné smlouvy. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozornění:

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)

Upozornění:

- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Upozornění:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítka lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.