

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LEDCE **IČ: 00238180** **za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Ledce za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.02.2023
- 03.10.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ledce
Ledce 120
294 47 Ledce u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Bc. Michal Rozkovec – starosta
(22.02.2023)
Josef Keller - starosta (03.10.2022)
Petra Libenská - 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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 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,
- 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 22.02.2023 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 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, zveřejněn dne 20.12.2019, návrh zveřejněn od 4.12.2019 do 20.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.12.2021 do 23.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Mateřské školy Ledce ze dne 23.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 25.1.2022, zveřejněno dne 3.2.2022
 - č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 22.2.2022, zveřejněno dne 28.2.2022
 - č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 18.3.2022, zveřejněno dne 21.3.2022
 - č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 21.4.2022, zveřejněno dne 22.4.2022
 - č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 8.6.2022, zveřejněno dne 10.6.2022
 - č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 19.7.2022, zveřejněno dne 20.7.2022
 - č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 30.8.2022, zveřejněno dne 1.9.2022
 - č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 13.9.2022, zveřejněno dne 16.9.2022
 - č. 9/2022 schváleno starostou obce dne 27.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
 - č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 21.11.2022, zveřejněno dne 23.11.2022
 - č. 11/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.12.2022, zveřejněno dne 5.12.2022
 - č. 12/2022 schváleno starostou obce dne 27.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022
- změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2022 ze dne 18.3.2022, č. 2/2022 ze dne 25.8.2022, č. 3/2022 ze dne 10.11.2022, č. 4/2022 ze dne 23.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 2.6.2022 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 3.6.2022, návrh zveřejněn od 15.5.2022 do 3.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 11.3.2022, 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.8.2022 ze dne 12.9.2022, 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.12.2022 ze dne 22.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.12.2022 ze dne 22.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.12.2022 ze dne 22.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 30.9.2022, 31.12.2022 ze dne 22.2.2023

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Ginis, Výpis faktur – č.: 320001 - 320172, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Ginis, Výpis faktur – č.: 220001 - 220039, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská – č.: 320067 - 320072, 320075, 320143 - 320172
- odběratelská – č.: 220006, 220008 – 220010, 220015, 220018 – 220020, 220026, 220029, 220033, 220039

Bankovní výpis

- k účtu č. 483201359/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. – č.: 025 - 029, 055 - 059
- k účtu č. 94-6417181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 14 – 20, 29 - 30
- k úvěrovému účtu č. 317322489/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. - č.: 006, 012 - 013
- k úvěrovému účtu č. 53101489/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. - č.: 012, 019 - 021

Účetní doklad

- k č. 483201359/0800 – č.: 200378 - 200462, 200849 - 200931
- k č. 94-6417181/0710 - č.: 710014 - 710020, 710029 - 710030
- č.: 700012
- č.: 900002, 900015
- č.: 999001 - 999002, 999006, 999016, 999020, 999025, 999026, 999028, 999034, 999038

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Ginis za období duben, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 3.10.2022 v 11:35hod. činí Kč 30.696,00, stav souhlasil se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 600469 ze dne 29.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 600248 – 600287, 600331 - 600370, 600526 - 600550

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce – TKO, psi k 31.12.2022

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulce – nájmy bytové, nebytové, pozemky k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 21.1.2023

Mzdová agenda

- mzdový list zaměstnance za rok 2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list zaměstnance za rok 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 2.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Ledce za rok 2021 ze dne schválení 2.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 11.3.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o realizaci zakázky ze dne 7.9.2022, zhotovitel DIKÉ ZAHRADY s.r.o., Příšovice, provádění odborné péče o nově založené výsadby odpočinkové zahrady a nově vysázených stromů v Ledcích u Mladé Boleslavi, cena díla Kč 41.428,00 bez DPH, na dobu určitou od 1.9.2022 do 31.12.2024
- Smlouva č. 23/2022 o koupi dřeva na odvozním místě ze dne 1.8.2022, kupující DEBLICE-lesy s.r.o., Deblice, obec prodává dříví na odvozním místě včetně jeho těžby na parcele 354 v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi, kupní ceny uvedeny v článku III. Dodací podmínky a ceny bod. 2

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

- Směnná smlouva ze dne 23.3.2022, obec přijímá do svého vlastnictví pozemek p.č. 425/40 - orná půda o výměře 86m² v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi, fyzická osoba přijímá do svého vlastnictví pozemek p.č. 425/41 - orná půda o výměře 86m² v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi, bez vyrovnání
- Kupní smlouva ze dne 15.6.2022, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p.č. 424/12 - ostatní plocha o výměře 582m² v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi, kupní cena Kč 101.850,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.1.2022, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, obec daruje Kč 4.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2022
- Darovací smlouva ze dne 6.4.2022, obdarovaný Občanský spolek pro ochranu výšky hladiny vody studní, Dobšín, obec daruje Kč 3.000,00, na činnost spolku
- Smlouva darovací ze dne 1.9.2022, dárce fyzická osoba poskytuje obci finanční dar ve výši Kč 2.200,00 na provoz a činnost mateřské školy

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 23.3.2022, nájemce fyzická osoba, obec pronajímá nebytové prostory o výměře 11.04m² v přízemí budovy č.p. 120, za účelem provozování a poskytování služeb občanům (masáže), měsíční nájemné Kč 200,00, na dobu určitou od 1.4.2022 do 31.3.2024
- Pachtovní smlouva ze dne 1.7.2022, pachtýř fyzická osoba, obec propachtovává část pozemku p.č. 448 v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi, na dobu neurčitou, roční pachtovné Kč 216,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 23.3.2022 - zveřejněn od 18.2.2022 do 9.3.2022
- k Pachtovní smlouvě ze dne 1.7.2022 - zveřejněn od 15.5.2022 do 3.6.2022
- ke Směnné smlouvě ze dne 23.3.2022 - zveřejněn od 18.2.2022 do 9.3.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 24.8.2022, oprávněná fyzická osoba, obec povinná k pozemku p.č. 648/1 a p.č. 657 v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi, ve prospěch pozemku p.č. 451/4 v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi, sjednáno za jednorázovou úplatu ve výši Kč 6.400,00, zřízeno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1190900099 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 4.4.2022, dotace ve výši Kč 223.000,00 na neinvestiční akci "Nová zeleň na veřejných místech obce Ledce u Mladé Boleslavi"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č.1/2022 ze dne 9.2.2022, příjemce dotace Spolek (nezisková organizace) SK Ledce z.s., dotace ve výši Kč 90.000,00 na činnost sportovního klubu a akcí pro děti, vyúčtování předloží příjemce do 30.12.2022 - předloženo dne 29.12.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2022 uzavřena s os. č. 59 na období od 1.2.2022 do 20.2.2022 v rozsahu 27hod., nátěr lesních kultur proti okusu zvěří přípravkem Aversol - B
- ze dne 10.3.2022 uzavřena s os. č. 59 na období od 10.3.2022 do 20.3.2022 v rozsahu 27hod., nátěr lesních kultur proti okusu zvěří přípravkem Aversol - B

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci při zajištění ubytování ze dne 19.5.2022, objednatel Středočeský kraj, obec se zavazuje zajistit bezúplatné ubytování pro osoby přicházející z území Ukrajiny, na dobu určitou do 31.12.2022, náhrada za zajištění ubytování činní Kč 200,00 pro jednu osobu na jednu noc
- Dodatek č. 1 ze dne 14.12.2022 ke Smlouvě o spolupráci při zajištění ubytování ze dne 19.5.2022, objednatel Středočeský kraj, předmětem dodatku je prodloužení doby trvání smlouvy na dobu neurčitou

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví, platné od 20.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2021, 8.3.2022, 2.6.2022, 25.8.2022, 20.10.2022, 1.12.2022, 22.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě Mateřské školy Ledce ze dne 23.3.2022, kontrolované období 1.7.2021 - 31.12.2021
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě Mateřské školy Ledce ze dne 7.9.2022, kontrolované období 1.1.2022 - 30.6.2022

V kontrolovaném období obec Ledce, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 ručitého 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:

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 2022 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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 73,25 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 37,68 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 407 000,00 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 22.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bc. Michal Rozkovec, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ledce ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Michal Rozkovec
starosta obce Ledce

.....
dne 22.02.2023

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Jana Pýchová |
| 2 | 1 x | Obec Ledce | Bc. Michal Rozkovec |

Upozornění:

- **Rozpočtová skladba** - Upozorňujeme na důsledné dodržování rozpočtové skladby např. při poskytnutí odchodného neuvolněnému starostovi a místostarostovi (volební období 2018 - 2022) byla chybně použita položka 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, správně měla být použita položka 5026 - Odchodné.