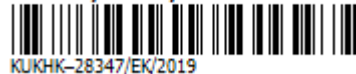




25144/2020/KHK



KUKHK-28347/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ledce, IČ: 00275034 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.09.2019
- 26.02.2020

na základě písemné žádosti obce Ledce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 27.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Ledce**  
**Ledce 77**  
**517 71 České Meziříčí**

### **Zástupci za Obec:**

- Bc. Miloš Čihák - starosta obce
- Bc. Olga Grusová - místostarostka
- Ing. Jana Truhlářová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 26.02.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Ledce byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.3.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 103 952,- Kč, výdajů 8 871 304,92 Kč a financování 2 767 352,92 Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce dne 17.12.2018 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření č. 1 až 11. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 19.6.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 19.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v PC (účetní systém FENIX).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vystavených faktur je ručně vedena.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2019.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Evidence majetku**

Obec eviduje ODHM a ODNM majetek v programu FENIX a DDHM a DDNM v excelových tabulkách.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u České spořitelny a České národní banky.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2019.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Dotace z roku 2011:

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 11RRD03-0047 investiční dotaci na projekt "Územní plán Ledce" ve výši 47 000,- Kč, dotace nesmí překročit 40%. Doba realizace byla v žádosti stanovena do 31.12.2012. Dle Sdělení ze dne 24.10.2012 se termín realizace prodlužuje do 31.12.2014. Dle Dodatku č. 4 ze dne 10.10.2016 se termín realizace prodlužuje do 31.12.2018. Dle Dodatku č. 5 ze dne 19.12.2018 se termín realizace prodlužuje do 31.12.2019. Náklady v roce 2015 činily 278 300,- Kč, v roce 2018 činily 36 300,- Kč a v roce

2019 činily 66 500,- Kč. Obec odeslala poskytovateli dne 26.2.2019 Závěrečné vyúčtování akce a dotace byla zúčtována. Nový územní plán byl zařazen do majetku obce.

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

- UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 155,- Kč, vratka dotace činí 11 845,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

- ORG 0022 - od Mikroregionu Třebechovicko, svazek obcí, obec obdržela na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 4/2019 neinvestiční dotaci ve výši 5 000,- Kč na ceny pro účastníky turnaje v malé kopané "Ledce cup" konané dne 5.7.2019. Příjemce je povinen předložit vyúčtování do 30.9.2019. Obec odeslala vyúčtování dne 25.7.2019.

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

Dne 16.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 392/5 o výměře 176 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 35 200,- Kč. Kupní smlouva ze dne 15.11.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 25.11.2019.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako oprávněná uzavřela dne 16.8.2018 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě spočívající v uložení inženýrských sítí - soustavy veřejného osvětlení na pozemku p.č. 411/2 na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu 200,- Kč.

Obec jako oprávněná uzavřela dne 16.8.2018 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě spočívající v uložení inženýrských sítí - soustavy veřejného osvětlení na pozemku p.č. 414 a st.p.č. 60 na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu 200,- Kč.

Obec jako oprávněná uzavřela dne 16.8.2018 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě spočívající v uložení inženýrských sítí - soustavy veřejného osvětlení na pozemku p.č. 381/1 a p.č. 381/2 na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu 200,- Kč.

Obec jako oprávněná uzavřela dne 16.8.2018 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě spočívající v uložení inženýrských sítí - soustavy veřejného osvětlení na pozemku p.č. 388/6 na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu 200,- Kč.

Obec jako oprávněná uzavřela dne 9.11.2019 Smlouvu o zřízení věcného břemene za účelem provozování nového veřejného osvětlení na pozemku p.č. 401/1, p.č. 401/2 a p.č. 401/3 na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu 200,- Kč.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela v roce 2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- 1/2019, SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Ledce, výše dotace 40 000,- Kč, žádost ze dne 7.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.3.2019, smlouva uzavřena dne 28.3.2019, vyúčtování ze dne 15.11.2019,

- č. 272019, Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 5 500,- Kč, žádost ze dne 30.10.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.3.2019, smlouva uzavřena dne 25.3.2019, vyúčtování ze dne 10.1.2020,

Výše uvedené žádosti, smlouvy i vyúčtování, byly ke kontrole předloženy.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

### VZ z roku 2018

V roce 2018 byla předmětem kontroly veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Stavební úpravy chodníků ve střední části obce Ledce, severní strana". Předmětem kontroly v roce 2019 byla předložená faktura č. 1180082 na částku 855 441,- Kč bez DPH (1 035 084,- s DPH). Fakturovaná částka souhlasí s nabídkovou cenou, s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo i se zveřejněnou skutečně uhrazenou cenou na profilu zadavatele.

### VZ z roku 2019

Obec v průběhu roku 2019 realizovala VZMR na stavební práce na akci "Stavební úpravy kanalizace Ledce - stoka C, V3-ŠV1" v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 7.12.2016 účinné od 1.1.2017. Nejvhodnější nabídku podala firma Štěpánek, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 380 800,- bez DPH (1 678 768,- s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 2.1.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 9.1.2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2018, 28.1., 25.3., 19.6., 16.9., 21.10., 16.12.2019.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Ledce

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### ***C. Plnění opatření***

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Ledce za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Ledce za rok 2019**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Ledce - za rok 2019**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,21 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Ledce k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Ledce k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**



**Ledce, dne 26.02.2020**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Jana Šubrtová .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ledce.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ledce o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Miloš Čihák.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 26.02.2020**

**Bc. Miloš Čihák**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Ledce	Bc. Miloš Čihák
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

### **KONTAKTY:**

Věra Gilková                      601 375 641                      [vgilkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vgilkova@kr-kralovehradecky.cz)

Jana Šubrtová                      725 870 784                      [jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Ledce k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	6 646 582,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 294 669,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 203 424,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 395 728,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>24 540 403,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>6 135 100,75 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>3 681 060,45 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>