č.j.: **KUJCK 16117/2012 OEKO-PŘ** stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Městys Ledenice, IČ 00245135

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **13.3.2013 - 14.3.2013, 29.10.2012 - 31.10.2012,** na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Městys Ledenice, Náměstí 89, 373 11 Ledenice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Ing. Eva Pártlová
kontrolor	Ing. Hana Masojídková

Zástupce územního celku:

starosta	Mgr. Miroslav Franěk
účetní	Helena Paulová
účetní, pokladní	Vítězslav David

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření městyse Ledenice za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Výsledky kontrol zřízených organizací	*Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě kontroly ZŠ, ZUŠ a MŠ Ledenice provedené dne 16. 10. 2012* *Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě - ZŠ, ZUŠ a MŠ Ledenice ze dne 16. 10. 2012*
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	*Smlouva o poskytnutí příspěvku č. 49/2012 ze dne 26. 4. 2012, poskytovatel: Městys Ledenice, žadatel: Kruh přátel hudby při ZUŠ Trhové Sviny* *- výše příspěvku 15.000,- Kč na uspořádání koncertů vážné hudby vč. dopravy (dle specifikace žadatele uvedené v žádosti ze dne 15. 2. 2012) - akce "Cyklus koncertů v roce 2012"* *- výpis z běžného účtu vedeného u Raiffeisen Bank č. 108 ze dne 4. 6. 2012, částka 15.000,- Kč, účetní doklad č. 001108 ze dne 4. 6. 2012 - zaslání příspěvku na běžný účet* *- uzavření smlouvy o poskytnutí příspěvku schválilo zastupitelstvo městyse dne 25. 4. 2012, usnesení č. 181* *- vyúčtování příspěvku do 20. 12. 2012* *- vyúčtování příspěvku z rozpočtu městyse Ledenice ze dne 21. 12. 2012 - doloženo doklady* *- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 25. 2. 2013 - čerpání a využití finančního příspěvku z rozpočtu městyse Ledenice, kontrolovaná organizace - Kruh přátel hudby při ZUŠ Trhové Sviny*
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	*Dotační dopis DD/KHEJ/294/2012 za dne 28. 5. 2012 - poskytnutí investičního příspěvku ve výši 80.000,- Kč na realizaci projektu "Modernizace CAS 32 T815"* *- vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2012* *- příjem transferu účtovat na položku 4222, UZ 345* *- čerpání transferu účtovat na položku 6xxx, UZ 345, § 5512* *- žadatel musí dodržet požadovanou spoluúčast min. 30% financování ze skutečné celkové částky realizovaného projektu* *- výpis z účtu Reiffeisen Bank č. 111 ze dne 7. 6. 2012, částka 80.000,- Kč, účetní doklad č. 001111 ze dne 7. 6. 2012, pol. 4222, UZ 345 - příjem transferu* *- faktura došlá č. 2460120 ze dne 26. 7. 2012, dodavatel Požární technika KOMET s.r.o., oprava požárního vozidla T 815 CAS 32, RZ: CE 57-48, práce v rozsahu předávacího protokolu ze dne 26. 7. 2012, částka 330.248,- Kč vč. DPH (bez DPH 275.206,66 Kč), předpis fa 120422 ze dne 27. 7. 2012, uhrazena dne 6. 8. 2012, výpis Reiffeisen Bank č. 151, částka 330.248,- Kč, účetní doklad č. 001151 ze dne 6. 8. 2012, § 5512, částka 134.180 na pol. 6123, částka 196.068,- Kč na pol. 5171,* *- účetní doklad č. 38 ze dne 1. 8. 2012 - zařazení do majetku na účet 022 ve výši 134.180,- Kč* *- účetní doklad č. 4 ze dne 6. 8. 2012 - zaúčtování částky 80.000,- Kč s UZ 345* *- rozpis ocenění oprav a investic od dodavatele Požární technika KOMET*

	s.r.o. ze dne 1. 8. 2012, cena investice ve výši 134.180,- Kč, cena opravy ve výši 196.068,- Kč *- závěrečná zpráva k vyúčtování grantu "Modernizace CAS 32 T815"ze dne 25. 10. 2012*
Návrh rozpočtu	*na rok 2012 zveřejněn od 30. 1. 2012 do 15. 2. 2012 na úřední desce i v elektronické podobě*
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	*ZŠ, ZUŠ a MŠ Ledenice ke dni 31. 12. 2011, 30. 9. 2012*
Vnitřní předpis a směrnice	*Vnitřní směrnice Městyse Ledenice o postupu zadávání veřejných zakázek, schválena v ZM 24. 9. 2008*
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	*ZŠ, ZUŠ a MŠ Ledenice ke dni 31. 12. 2011, 30. 9. 2012*
Schválený rozpočet	*na rok 2012 schválen v ZM dne 15. 2. 2012, usnesení č. 164, jako schodkový, příjmy ve výši 32.645.719,- Kč, výdaje ve výši 34.173.324,03 Kč, rozdíl ve výši 1.527.605,03 Kč, rozdíl mezi příjmy a výdaji rozpočtu na rok 2012 bude kryt přebytkem z předcházejícího roku*
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	*Oznámení o schválení příspěvku 2012 ze dne 16. 2. 2012 - sdělení výše příspěvku na provoz ZŠ, ZUŠ a MŠ ve výši 2.200.000,- Kč*
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	*doručena na KÚ dne 21. 5. 2012*
Výkaz zisku a ztráty	*ke dni 30. 9. 2012*
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	*Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 28. 8. 2012, Městys Ledenice jako "kupující", fyzické osoby (2) jako "prodávající" na nákup pozemku parc. č. v PK 1207 o celkové výměře 3.992 m2, k.ú. Ohrazení za kupní cenu 19.960,- Kč od každé FO (2x19.960,- Kč)* *- právní účinky vkladu vznikly dnem 30. 8. 2012* *- v ZM nákup pozemku schválen dne 20. 6. 2012, usnesení č. 203, vč. kupní ceny* *- předpis závazku - účetní doklad č. 001167 ze dne 28. 8. 2012* *- úhrada kupní ceny - výpis Reiffeisen Bank č. 167 ze dne 28. 8. 2012, částka 19.960,- Kč a 19.996,- Kč (poplatek za složenku 36,- Kč), účetní doklad č. 001167 ze dne 28. 8. 2012* *- VPD č. 990846 ze dne 28. 8. 2012, částka 1.000,- Kč - kolek (návrh na vklad), účetní doklad č. 990846 ze dne 28. 8. 2012* *- zařazení do majetku - účetní doklad č. 45 ze dne 30. 8. 2012 v částce 40.920,- Kč.*
Hlavní kniha	*analytická předvaha za období září/2012*
Pokladní doklad	*VPD č. 990582 ze dne 11. 6. 2012, částka 2.025,- Kč, travní směs, pařezník, účetní doklad č. 990582 ze dne 11. 6. 2012* *VPD č. 990527 ze dne 25. 5. 2012, částka 9.713,- Kč, hadice, savice, účetní doklad č. 990527 ze dne 25. 5. 2012, opravný účetní doklad č. 46 ze dne 31. 8. 2012, účetní doklad č. 23 ze dne 25. 5. 2012 - zařazení do majetku na účet 028*
Rozpočtová opatření	*č. 1 schváleno v RM dne 23. 5. 2012, usnesení č. 45*
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	*Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2012 uzavřena mezi městysem Ledenice jako "prodávající" a fyzickými osobami " jako "kupující", na prodej pozemků parc. KN č. 51/13 o výměře 54 m2 a parc. KN č. 51/14 o výměře 62 m2, k.ú. Ledenice do podílového spoluvlastnictví každému podíl jedné ideální poloviny, za oboustranně dohodnutou kupní cenu 100,- Kč za 1 m2, celkem tedy za*

	kupní cenu v celkové výši 11.600,- Kč, kupní cena bude uhrazena do 15-ti dnů od podpisu této kupní smlouvy *- záměr prodeje zveřejněn od 8. 3. 2010 do 23. 3. 2010* *- v ZM prodej schválen dne 15. 9. 2010, usnesení č. 382, vč. výše kupní ceny* *- právní účinky vkladu vznikly dnem 18. 4. 2012* *- předpis pohledávky - účetní doklad č. 20 ze dne 28. 3. 2012* *- PPD č. 990373 ze dne 4. 4. 2012, částka 11.600,- Kč - úhrada kupní ceny* *- Vzdání se zástavního práva k nemovitosti - vystaveno ČS a.s. dne 15. 2. 2012* *- účetní doklad č.19 ze dne 29. 3. 2012 - účtování o reálné hodnotě* *- vyřazení z majetku v reálné hodnotě - účetní doklad č. 25 ze dne 18. 4. 2012, opravný doklad č. 55 ze dne 31. 10. 2012*
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	*Zápis ze zasedání ZM ze dne 15. 2. 2012,* *usnesení č. 164 - schválení rozpočtu na rok 2012* *usnesení č. 165 - pověření Rady městyse schvalováním rozpočtových změn v souladu s § 102, odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů v rozsahu ve výdajích do výše 1.000.000,- Kč na položku, v příjmech bez omezení* *usnesení č. 166 - schválení rozpočtu sociálního fondu na rok 2012* *Zápis ze zasedání ZM dne 25. 4. 2012* *usnesení č. 176 - schválení ZÚ za rok 2011* *usnesení č. 175 - přijetí opatření*
Pravidla rozpočtového provizoria	*na rok 2012 schváleny v ZM dne 14. 12. 2011, usnesení č. 149* *- budou hrazeny pouze nezbytně nutné výdaje související s udržením provozu jednotlivých zařízení. Měsíční výdaje nesmí přesáhnou 1/12 z celkového rozpočtu roku 2011 do doby schválení rozpočtu městyse Ledenice na rok 2012* *- zkontrolováno na FIN 2-12M za 1/2012 (v porovnání s FIN 2-12M k 31. 12. 2011)*
Závěrečný účet	*za rok 2011 projednán v ZM dne 25. 4. 2012, ZM souhlasí s celoročním hospodařením za rok 2011 "bez výhrad"* *- zveřejněn od 6. 4. 2012 do 24. 4. 2012 na úřední desce i v elektronické podobě* *- přijetí opatření*
Účetní doklad	*účetní doklad č. 10 ze dne 29. 2. 2012 - přeúčtování krátkodobého závazku ve výši 4.000.000,- Kč z účtu 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé na účet 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé*
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	*Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků - doručeno na KÚ dne 10. 5. 2012*
Dokumentace k veřejným zakázkám	*Veřejná zakázka na akci "Modernizace CAS 32 T815"* *- cenová nabídka na opravu vozidla T 815 CAS 32 ze dne 5. 6. 2012 - dodavatel KOMET s.r.o., požární technika, Pečky, částka celkem 236.226,- Kč vč. DPH* *- objednávka na opravu vozidla T 815 CAS 32 ze dne 5. 6. 2012 - dodavatel KOMET s.r.o., požární technika, Pečky, částka celkem 206.226,- Kč* *- objednávka na opravu vozidla T 815 CAS 32 - přetěsnění motoru - ze dne 5. 6. 2012 - dodavatel KOMET s.r.o., požární technika, Pečky, částka 30.000,- Kč vč. DPH* *- faktura došlá č. 2460120 ze dne 26. 7. 2012, dodavatel Požární technika*

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

	KOMET s.r.o., oprava požárního vozidla T 815 CAS 32, RZ: CE 57-48, práce v rozsahu předávacího protokolu ze dne 26. 7. 2012, částka 330.248,- Kč vč. DPH (bez DPH 275.206,66 Kč)
Rozvaha	*ke dni 30. 9. 2012*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*ke dni 30. 9. 2012*
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	*Rozpočet hospodaření FRB 2012*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*ke dni 31. 12. 2012*
Rozvaha	*ke dni 31. 12. 2012*
Příloha rozvahy	*ke dni 31. 12. 2012*
Výkaz zisku a ztráty	*ke dni 31. 12. 2012*
Hlavní kniha	*analytická předvaha za období prosinec/2012*
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	*Poskytnutí investičního příspěvku ve výši 80.000,- Kč na realizaci projektu "Modernizace CAS 32 T815" - dotační dopis DD/KHEJ/294/2012 za dne 28. 5. 2012 - vyúčtování* *- oznámení - vyúčtování zálohy dotace ke dni 7. 11. 2012* *- účetní doklad č. 10 a č. 11 ze dne 7. 11. 2012 - vyúčtování zálohy dotace*
Dokumentace k veřejným zakázkám	*Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Odstranění následků povodňových škod v k.ú. Ledenice a k.ú. Zborov"* *- výzva k podání nabídky ze dne 14. 9. 2012* *- předloženy 3 cenové nabídky* *- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 9. 2012 - výběr firmy Kredit DM, s.r.o., Dunajovice, nabídková cena 247.500,- Kč bez DPH* *- objednávka zn. ML 2267/2012 ze dne 24. 9. 2012* *- faktura došlá č. 12036 ze dne 15. 10. 2012, dodavatel Kredit DM, s.r.o., Dunajovice, dle objednávky - odstranění povodňových škod, částka 247.500,- bez DPH*
Smlouvy nájemní	*Nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřena dne 30. 11. 2012 mezi městysem Ledenice jako "pronajímatel" a FO jako "nájemce" na pronájem nebytových prostor restauračního zařízení objektu šaten a klubovny na hřišti TJ Slavoj Ledenice bez č.p., na pozemku parc. č. St. 614, k.ú. Ledenice (klubovna o výměře cca 134 m2 s příslušenstvím a se sociálním zařízením k provozování hostinské činnosti),* *- na dobu neurčitou od 1. 12. 2012* *- nájemné ve výši 3.000,- Kč za dobu od 1. 12. 2012 do 30. 11. 2013 (od 1. 12. 2013 je nájemné stanoveno na 5.000,- Kč měsíčně)* *- záměr pronájmu zveřejněn od 8. 10. 2012 do 24. 10. 2012* *- schváleno v RM dne 31. 10. 2012, usnesením č. 116* *- PPD č. 991198 ze dne 27. 12. 2012, částka 3.000,- Kč, nájemné restaurace Na Hřišti, účetní doklad č. 991198 ze dne 27. 12. 2012*
Inventurní soupis majetku a závazků	*Plán inventur ze dne 31. 10. 2012, inventarizační komise.* *Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků městyse Ledenice k 31. 12. 2012 ze dne 31. 1. 2013.* *Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 078, 081, 082, 903002, 903003, 903004, 469, 451, 455, 231, 236, 263, 331, 336, 342.*
Inventurní soupis majetku a závazků	*Inventurní soupis účtu 031 - zastavené pozemky, pozemky zatížené věcným břemenem*

Smlouvy o věcných břemenech	*Smlouva č. 014130000308/002 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu uzavřena mezi městysem Ledenice jako "povinný" a E.ON Distribuce, a.s. jako "oprávněný" ze dne 5. 11. 2012 na pozemku p.č. 1442/1, 1432/2, 656, 732 v k.ú. Zaliny za účelem umístění nového kabelového vedení NN a kabelové skříně, úplatná - ve výši 35.900,- Kč bez DPH* *- právní účinky vkladu vznikly dnem 12. 11. 2012* *- účetní doklad č. 56 ze dne 12. 11. 2012 - přeúčtování na analytický účet 031501/031500* *- předpis pohledávky - faktura vystavená č. 12132 ze dne 14. 11. 2012, částka 35.900,- bez DPH (vč. DPH 43.080,- Kč), předpis pohledávky úč. doklad č. 12132 ze dne 14. 11. 2012, uhrazena dne 5. 12. 2012, výpis BÚ u KB a.s. č. 237 ze dne 5. 12. 2012, částka 43.080,- Kč, účetní doklad č. 001237 ze dne 5. 12. 2012*

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření městyse Ledenice za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Městys nevykonává podnikatelskou činnost.

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
Městys nemá uzavřenou smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
Městys nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Městys za tyto závazky neručí.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Městys nemá majetek zastavený ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku

Starosta městyse prohlašuje, že v kontrolovaném období městys
nehospodařil s majetkem státu;
neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;
nezastavil movitý a nemovitý majetek;
neuzavřel smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;
nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace;
neuskutečnil majetkové vklady;
zadával pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
Dle výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2012 je na pozemku p.č. 51/1, k.ú. Ledenice, evidováno zástavní právo smluvní - dle inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky - na tomto pozemku není evidováno zástavní právo.
Dle výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2012 je na pozemku p.č. 51/1, 4632/19, 3920/276, k.ú. Ledenice, evidováno věcné břemeno - dle inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky - na těchto pozemcích není věcné břemeno evidováno.
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření městyse za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.
Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.
Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2011 v návaznosti na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M (k 30.9.2011) bylo zjištěno, že rozpočet byl přenesen do výkazu v odlišné podobě.

1. Zastupitelstvo městyse schválilo příjmy ve výši 72 081 300,46,- Kč a výdaje ve výši 78 808 308, 46,- Kč, rozdíl v částce 6 727 008,- Kč, ve výkazu jsou příjmy celkem po konsolidaci výši 72 081 300,- Kč, výdaje celkem po konsolidaci 78 402 008,- Kč, saldo příjmů a výdajů 6 320 708,- Kč. Výdaje se liší o částku 406 300,46,- Kč. 406 300,- Kč je splátka úvěru.

2. V návrhu rozpočtu, který zastupitelstvo městyse schválilo, je na paragrafu 3745, položce 6121 částka 100 000,- Kč, ve výkazu je těchto 100 000,- Kč na paragrafu 3421, položce 6121, dále je ve schváleném rozpočtu na paragrafu 6171, položce 5660 částka 300 000,- Kč, ale ve výkazu je hodnota nulová.

NENAPRAVENO

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
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, § 49 písm. c)
Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky Ostatní majetek, a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.
Městys předal příspěvkové organizaci k hospodaření movitý majetek, tento majetek není sledován na podrozvahovém účtu. Naopak na účtu 903 006 eviduje nemovitý majetek, který byl příspěvkové organizaci vypůjčen a městys o něm zároveň účtuje na účtech 021 a 031.
NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)
Movitý majetek svěřený příspěvkové organizaci je veden na podrozvahovém účtu 903 (903002, 903003, 903004). Nemovitý majetek vypůjčen PO eviduje městys na účtu 021 a 031.
§ 32
Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.
Dne 1.12.2011 uzavřel městys Smlouvu o finanční záruce ve výši 4 000 000,- Kč, kde poskytovatelem záruky je zhotovitel stavby ČOV. Tuto částku vede na účtu 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, přestože záruka bude vrácena po odzkoušení ČOV v rámci zkušebního provozu do konce května 2012. Správně měla být tedy zaúčtována na účtu 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé.
NAPRAVENO (dne: 29.10.2012)
účetní doklad č. 10 ze dne 29. 2. 2012 - přeúčtování krátkodobého závazku ve výši 4.000.000,- Kč z účtu 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé na účet 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 7
Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
Při inventarizaci k 31.12.2011 byly zjištěny inventarizační rozdíly. U účtu 081 - Oprávky ke stavbám ve výši 36 021 447,98 Kč a u účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí ve výši 945 616,40 Kč. Tyto inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období roku 2011, ale až do roku 2012. V inventurní zprávě jsou tyto rozdíly popsány.
NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)
Při inventarizaci těchto účtů k 31. 12. 2012 nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření městyse

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2
Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
Kontrolou Kupní smlouvy o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 28. 8. 2012 na nákup pozemku parc. č. v PK 1207 o celkové výměře 3.992 m2, k.ú. Ohrazení za kupní cenu celkem ve výši 39.920,- Kč (právní účinky vkladu vznikly dnem 30. 8. 2012) a výdajového pokladního dokladu č. 990846 ze dne 28. 8. 2012, částka 1.000,- Kč - kolek (návrh na vklad), účetní doklad č. 990846 ze dne 28. 8. 2012,bylo zjištěno, že nákup kolku ve výši 1.000,- Kč byl účtován na § 6171, pol. 5161 - Služby pošt.
Jedná se o výdaj související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, mělo být účtováno na § 3639, pol. 6130 - Pozemky.

NAPRAVENO (dne: 31.10.2012)
Přeúčtování souvisejících výdajů - účetní doklad č. 1201271 ze dne 31. 10. 2012.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 43
Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.
Zastupitelstvo městyse projednalo závěrečný účet za rok 2011 dne 25. 4. 2012 a usnesením č. 175 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ledenice za rok 2011 (příloha zápisu ZM č. 5). Dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 ze dne 21. 2. 2012 byly zjištěny celkem čtyři nedostatky, opatření byla přijata ke třem nedostatkům. Zastupitelstvo městyse Ledenice nepřijalo nápravná opatření ke všem nedostatkům uvedeným ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2011.
NENAPRAVENO

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.
Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.
Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2012 v návaznosti na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M (k 30.9.2012) bylo zjištěno, že rozpočet byl přenesen do výkazu v odlišné podobě.
Zastupitelstvo městyse schválilo příjmy ve výši 32.645.719,-Kč a výdaje ve výši 34.173.324,03 Kč, rozdíl v částce 1.527.605,03 Kč, ve výkazu jsou ve sloupci "schválený rozpočet" příjmy celkem po konsolidaci výši 32.645.719,- Kč, výdaje celkem po konsolidaci 29.768.924,03 Kč, saldo příjmů a výdajů 2.876.794,97- Kč. Výdaje se liší o částku 4.404.400,- Kč - splátky úvěrů.

NENAPRAVENO

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26
Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací
Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu "Modernizace CAS 32 T815"
- cenová nabídka na opravu vozidla T 815 CAS 32 ze dne 5. 6. 2012 - dodavatel KOMET s.r.o., požární technika, Pečky, částka celkem 236.226,- Kč vč. DPH
bylo zjištěno, že nebylo postupováno dle vnitřní směrnice o veřejných zakázkách Městyse Ledenice schválené v ZM dne 24. 9. 2008.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)
Napraveno správným postupem dle vnitřní směrnice ze dne 24. 9. 2008, zkontrolováno na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Odstranění následků povodňových škod v k.ú. Ledenice a k.ú. Zborov"
- výzva k podání nabídky ze dne 14. 9. 2012
- předloženy 3 cenové nabídky
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 9. 2012 - výběr firmy Kredit DM, s.r.o., Dunajovice, nabídková cena 247.500,- Kč bez DPH
- objednávka zn. ML 2267/2012 ze dne 24. 9. 2012
- faktura došlá č. 12036 ze dne 15. 10. 2012, dodavatel Kredit DM, s.r.o., Dunajovice, dle objednávky - odstranění povodňových škod, částka 247.500,- bez DPH.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) porušení povinnosti
c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,66 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,84 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**10,44 %**

Ledenice, dne 14. března 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 [illegible] České Budějovice (20)

Ing. Eva Pártlová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
podpis a razítko

Ing. Hana Masojídková
kontrolor
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran byl seznámen dne 14.3.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 14.3.2013.

Mgr. Miroslav Franěk
starosta
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Eva Pártlová *kontrolor pověřený řízením přezkoumání*
2	1 x	Městys Ledenice	Mgr. Miroslav Franěk *starosta*

Upozornění:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

Na úřední desce městyse Ledenice
vyvěšeno dne 28. 3. 2013
sejmuto dne .....
Na internetové úřední desce městyse Ledenice
zveřejněno elektronicky dne 28. 3. 2013
sejmuto dne .....
razítko MĚSTYS LEDENICE Náměstí 89 (5) 373 11 Ledenice podpis .....