

Obec Lenora:

### Závěrečný účet za rok 2013.

Závěrečný účet roku 2013 je předkládán obecnímu zastupitelstvu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Zůstatek finančních prostředků na účtech k 31. 12. 2013 činí:

Běžný účet obce - KB	952.508,39 Kč
Běžný účet Česká spořitelna	28.498,56 Kč
ČSOB – spořicí	341.966,88 Kč
ČSOB – BÚ	794,76 Kč
Účet hospodářské činnosti - muzeum	158.056,34 Kč
Účet hospodářské činnosti – byt. fond	1.443.661,60 Kč
Účet KB	5.604,32 Kč
<b>C e l k e m:</b>	<b>2.597.128,73 Kč</b>

#### Příjmy:

	rozpočet upravený /po rozpočt. změnách/	skutečnost	%
Tř. 1 daňové příjmy	8.351.028,-	8.346.764,49	99,95
Tř. 2 nedaňové příjmy	915.240,-	911.660,93	99,61
Tř. 3 kapitálové příjmy	30.100,-	30.100,-	100,00
Tř. 4 přijaté dotace	856.026,-	856.026,-	100,00

**C e l k e m:** 10.152.394,- 10.144.551,42

Třída 1 – daňové příjmy – příjmy z daní, místních poplatků

Třída 2 – nedaňové příjmy – příjmy z pronájmů pozemků a nebytových prostor, služby související s pronájemy, příspěvky, prodej neinvestičního majetku

Třída 3 – kapitálové příjmy – příjmy z prodeje nemovitostí, pozemků, akcií

Třída 4 – přijaté dotace – dotační tituly ze státního rozpočtu, Krajského úřadu, SZIF

#### Výdaje:

Tř. 5 běžné výdaje	8.262.745,-	7.488.685,52	90,63
Tř. 6 kapitálové výdaje	3.065.904,-	3.056.351,17	99,69

**C e l k e m** 11.328.649,- 10.545.036,69

Třída 5 – běžné výdaje – výdaje na mzdy, odvody z mezd, teplo, vodné, stočné, poštovné, telefony, el. energie, neinvestiční úroky, daně, opravy, dotace příspěvkové organizaci

Třída 6 – kapitálové výdaje – pořízení investic



Oprava fasády na sokolovně:  
Přiděleno : 50.000,-  
Vyčerpáno: 50.000,-  
Celkové výdaje: 87.628,20  
Poskytovatel: Jihočeský kraj

Oprava sokolovny Lenora-zpevněná plocha a výměna oken:  
Přiděleno: 148.700,-  
Vyčerpáno: 148.700,-  
Celkové náklady: 304.141,35  
Poskytovatel: POV- Jihočeský kraj

Zlepšení vybavenosti jednotky SDH:  
Přiděleno: 20.000,-  
Vyčerpáno: 20.000,-  
Celkové výdaje: 33.398,-  
Poskytovatel: Jihočeský kraj

Činnost jednotek SDH:  
Přiděleno: 2.740,-  
Vyčerpáno: 2.740,-  
Poskytovatel: Jihočeský kraj

Mimořádné finanční prostředky SDH – povodně 2013:  
Přiděleno: 66.000,-  
Vyčerpáno: 66.000,-  
Poskytovatel: Jihočeský kraj

Aktivní politika zaměstnanosti /VPP/  
Přiděleno, vyčerpáno 361.884,-  
Poskytovatel: stát

*Investiční transfery:*

Zastřešení přístavby sokolovny v Lenoře:  
Přiděleno: 363.509,-  
Vyčerpáno: 363.509,-  
Celkové výdaje: 471.026,50

Poskytovatel: Státní zemědělský intervenční fond

Konečná výše dotace byla určena na základě skutečně uznaných výdajů – platba došla až v roce 2014.

**Tvorba a použití peněžních fondů:**

Obec tvoří Sociální fond, není veden samostatný účet.

SF byl tvořen ve výši 25.944,-

Z fondu bylo čerpáno na příspěvky na obědy zaměstnanců 25.944,-

**Poskytnuté transfery občanským sdružením:**

57.000,-

Vyúčtováno a vyčerpáno:

57.000,-

Oddíl lední metané 10.000,-, SaK Lenora 10.000,-, Spolek žen 7.000,-, oddíl stolního tenisu 10.000,-, Sportovní klub 10.000,-, SKI Klub 10.000,-

Transfery neziskovým organizacím /CZP/:

1.000,-

**Hospodaření příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Lenora.**

*Finanční vypořádání příspěvku od zřizovatele:*

Příspěvek na provoz - neinvestiční

303.000,-

Vyčerpáno

254.713,66

převedeno do roku 2014

48.286,34

investiční příspěvek

95.908,-

vyčerpáno

95.908,-

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady:	3.073.523,26	171.756,-
výnosy:	3.073.523,26	171.756,-
výsledek hospodaření:	0	0

**Hospodářská činnost obce:**

	muzeum, IC	byt. fond	celkem
náklady:	98.112,02	2.167.072,05	2.265.184,07
výnosy:	133.574,28	2.402.242,29	2.535.816,57
výsledek hospodaření: /po zdanění/	35.462,26	235.170,24	270.632,50

## **Zadluženost obce k 31. 12. 2013.**

Úvěry a půjčky: 2.283.276,-

Úvěr KB: 77.776,- sokolovna, splaceno 3/2014

Půjčka JVS: 2.205.500,- ČOV+k, splaceno 6/2018

Ostatní dlouhodobé závazky:

vodovodní přípojky Zátoň: 170.880,- splaceno v 12/2014

V souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a s § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zažádala obec o přezkoumání hospodaření Krajský úřad, odd. přezkumu, České Budějovice. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 4. 12. 2013 a 28. 4. 2014 .

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

Přílohy:

1. Rozvaha k 31. 12. 2013 + příloha
2. Výkaz FIN 2 – 12 M
3. Výkaz zisku a ztráty
4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013
5. Rozvaha k 31. 12. 2013 – PO Základní škola a Mateřská škola
6. Výkaz zisku a ztrát – PO Základní škola a Mateřská škola
7. Finanční vypořádání příspěvku od zřizovatele , výsledek hospodaření - PO
8. Hospodaření hospodářské činnosti obce

Sestavil: Němcová Alena

Vyvěšeno: 22. 5. 2014

Sejmuto:

Schváleno v ZO dne

Vyvěšeno v listinné a elektronické podobě



## EKONOMICKÝ ODBOR

## ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: 33748/2013-OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013****Obec Lenora, IČ 00250538**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **28.4.2014, 4.12.2013**, 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:  
Obec Lenora, Lenora 36, 384 42 Lenora

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor

Hana Krčková  
Ing. Marie Houšková

**Zástupce územního celku:**

starostka  
účetní  
účetní

Mgr. Jaroslava Kmáková  
Hana Talafousová  
Alena Němcová

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Lenora za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<i>Oznámení o schválení neinvestičního příspěvku ZŠ a MŠ Lenora ve výši 280.000 Kč ze dne 7. 3. 2013</i>
Hlavní kniha	<i>říjen 2013</i>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<i>ZŠ a MŠ Lenora za období 12/2012 - výsledek hospodaření je ztráta 19.031,48 Kč</i>
Rozvaha	<i>k 31. 10. 2013</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 12. 6. 2013 (přijato na KÚ dne 19. 6. 2013)</i>
Zápis kontrolního výboru	<i>Kontrolní výbor - 25. 9. 2013</i>
Účetní doklad	<i>č. 6 ze dne 1. 1. 2013 - předpis poplatku za odpady</i> <i>č. 7 ze dne 1. 1. 2013 - předpis poplatku za psy</i>
Závěrečný účet	<i>za rok 2012</i> <i>zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 5. 2013 do 12. 6. 2013</i> <i>projednán a schválen v ZO dne 11. 6. 2013 s výrokem bez výhrad k 31. 10. 2013</i>
Výkaz zisku a ztráty	
Pokladní doklad	<i>Příjmový pokladní doklad č. 400693 ze dne 2. 10. 2013 - SP ověření - 30 Kč</i> <i>- účetní doklad č. 400693 ze dne 2. 10. 2013</i> <i>Výdajový pokladní doklad č. 400696 ze dne 3. 10. 2013 - náhradní díl - 209 Kč</i> <i>- účetní doklad č. 400696 ze dne 3. 10. 2013</i> <i>Výdajový pokladní doklad č. 400698 ze dne 3. 10. 2013 - zemina, textilie - 275 Kč</i> <i>- účetní doklad č. 400699 ze dne 3. 10. 2013</i> <i>Výdajový pokladní doklad č. 400706 ze dne 8. 10. 2013 - poštovné - 105 Kč</i> <i>- účetní doklad č. 400706 ze dne 8. 10. 2013</i> <i>Výdajový pokladní doklad č. 400712 ze dne 11. 10. 2013 - PHM - 503 Kč</i> <i>- účetní doklad č. 400712 ze dne 11. 10. 2013</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 5 provedeno starostkou obce dne 30. 6. 2013</i> <i>č. 6 schváleno v ZO dne 19. 8. 2013</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>11. 12. 2012 - schválení pravidel rozpočtového provizoria</i> <i>28. 2. 2013 - schválení rozpočtu na rok 2013</i> <i>11. 6. 2013 - schválení závěrečného účtu za rok 2012</i>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<i>Směrnice č. 2/2009 pro zřízení, tvorbu a užití Sociálního fondu obce Lenora</i> <i>- schváleno v ZO dne 15. 12. 2009</i>
Pokladní doklad	<i>Nákup majetku</i> <i>Faktura č. 3332013 ze dne 25. 6. 2013 party stan (2 ks) - 10.330 Kč</i> <i>Výdajový pokladní doklad č. 400483 ze dne 28. 6. 2013 - party stan (2 ks) - 10.330 Kč</i> <i>- účetní doklad č. 400483 - zaúčtování</i> <i>Účetní doklad č. 403 ze dne 28. 6. 2013 - zařazení do majetku obce na účet 028</i>

Schválený rozpočet	na rok 2013 schválen v ZO dne 28. 2. 2013
Návrh rozpočtu	na rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 2. 2013 do 1. 3. 2013
Mzdová agenda	Výplatní lístek č. 00030 za 10/2013 - starostka obce
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2012 o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 18. 10. 2012 Směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2012 s účinností od 15. 12. 2011 Vnitřní organizační směrnice č. 2/2007 s platností od 1. 1. 2008 - podpisové vzory, zařídění majetku Vnitřní směrnice č.3/2007 o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 30. 11. 2007
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 10. 2013
Rozpočtový výhled	na období 2014 - 2015 ze dne 28. 2. 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2013 schváleno v ZO dne 11. 12. 2012
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 28. 3. 2013 od Jihočeského kraje - pozemkové parcely katastru nemovitostí č. 333/2, 334/1, 334/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Lenora, č. 417 v k.ú. Houžná - ostatní plocha, jiná plocha Schváleno v ZO dne 28. 2. 2013 Právní účinky vkladu 4. 4. 2013 - účetní doklad č. 267 ze dne 4. 4. 2013 - zařazení do majetku obce na účet 031 a 021
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 3. 7. 2013 - pozemek parc.č. 312/14 o výměře 792 m <sup>2</sup> v k.ú. Lenora - účel pronájmu: využití pozemku jako zahrada - nájemné ve výši 792 Kč ročně - zveřejnění záměru pronájmu od 12. 6. 2013 do 3. 7. 2013 - schválení v ZO dne 2. 7. 2013 Příjmový pokladní doklad č. 400518 ze dne 9. 7. 2013 - úhrada poměrné části nájemného za rok 2013 ve výši 396 Kč - účetní doklad č. 400518 ze dne 9. 7. 2013
Faktura	Nákup majetku Faktura č. FV1303675 ze dne 21. 5. 2013 - KEO-W - 18.186 Kč - účetní doklad č. 115 ze dne 24. 5. 2013 - předpis faktury (účet 549 - Ostatní náklady z činností) Výpis z účtu u KB, a.s. č. 95 ze dne 29. 5. 2013 - úhrada faktury - účetní doklad č. 001095 ze dne 29. 5. 2013 - zaúčtování úhrady Účetní doklad č. 698 ze dne 29. 5. 2013 - zařazení do majetku obce na účet 018
Pokladní kniha (deník)	10/2013
Účtový rozvrh	rok 2013
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 7. 2. 2014 (přijato na KÚ dne 11. 2. 2014)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2013



Rozvaha	k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2013
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2013
Hlavní kniha	prosinec 2013
Účetní doklad	č. 776 ze dne 30. 11. 2013
Rozpočtová opatření	č. 10 schváleno v ZO dne 18. 12. 2013, usnesení č. 7
Zápisy z jednání zastupitelstva	18. 12. 2013 - schválení rozpočtového opatření č. 10
včetně usnesení	2. 7. 2013 - schválení zhotovitele díla
Smlouvy a další materiály k	Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova
přijatým účelovým dotacím	Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 28. 8. 2013
	Dotiční dopis - smlouva č. SD/OREG/274/2013 ze dne 12. 9. 2013
	- neinvestiční dotace ve výši 148.700 Kč (max. 50% z celkových nákladů)
	- akce "Opravy sokolovny Lenora - zpevněná plocha a výměna oken na parc.
	KN č. st. 172, 279/6 a 329/1 k.ú. Lenora"
	- příjem transferu - pol. 4122, UZ 710
	- čerpání transferu - pol. 5xxx, UZ 710
	Přijem:
	Výpis z účtu u KB, a.s. č. 172 ze dne 27. 9. 2013
	- účetní doklad č. 001172 ze dne 27. 9. 2013 - pol. 4122, UZ 710 - 148.000 Kč
	Čerpání:
	Faktura č. 401299813 ze dne 30. 8. 2013 - Window Holding a.s., Lázně
	Toušeň - dodávka a montáž plastových oken vč. příslušenství dle smlouvy
	č. A83154A - 37.843 Kč bez DPH (celková částka uplatněná 42.849,64 Kč)
	- účetní doklad č. 211 ze dne 3. 9. 2013 - předpis faktury
	Výpis z účtu u KB, a.s. č. 158 ze dne 5. 9. 2013 - úhrada faktury
	- účetní doklad č. 001158 ze dne 5. 9. 2013 - zaúčtování úhrady, pol. 5171,
	částka 27.474 Kč s UZ 710
	Faktura č. 1391460110 ze dne 4. 10. 2013 - STRABAG a.s. České Budějovice
	- oprava zpevněné plochy u sokolovny dle smlouvy o dílo - 259.581,71 Kč
	- účetní doklad č. 239 ze dne 5. 10. 2013 - předpis faktury
	Výpis z účtu u KB, a.s. č. 180 ze dne 9. 10. 2013 - úhrada faktury
	- účetní doklad č. 001180 ze dne 9. 10. 2013 - zaúčtování úhrady, pol. 5171,
	částka 121.226 Kč s UZ 710
	Faktura č. 05VR130218 ze dne 30. 8. 2013 - Ředitelství silnic a dálnic, Praha
	- pronájem dle smlouvy č. 39/JS/N 2013 na akci "Oprava zpevněné plochy
	u sokolovny Lenora - 1.710 Kč
	- účetní doklad č. 213 ze dne 4. 9. 2013 - předpis faktury
	Výpis z účtu u KB, a.s. č. 160 ze dne 10. 9. 2013 - úhrada faktury
	- účetní doklad č. 001160 ze dne 10. 9. 2013 - zaúčtování úhrady, pol. 5171,
	bez UZ 710
	Celkové náklady na akci 304.141,35 Kč
	Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2013
	ze dne 23. 10. 2013
	Oznámení o vyúčtování zálohy ze dne 30. 12. 2013
	- účetní doklad č. 871 ze dne 30. 12. 2013
Smlouvy nájemní	Smlouva č. : 39/JS/N 20-2013 o pronájmu stavby silnice I. třídy ze dne
	26. 8. 2013
	- Ředitelství silnic a dálnic ČR
	- výše nájemného 1.710 Kč
	- nájem na dobu určitou 2. 9. 2013 - 6. 9. 2013 z důvodu provedení

Inventurní soupis majetku a závazků

stavebních úprav

Směrnice pro provedení inventarizace č.3/2013 s účinností od 18. 12. 2013

Příloha č. 1 - Plán inventur na rok 2013 ze dne 18. 12. 2013

Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 30. 1. 2014

Inventurní soupisy k 31. 12. 2013 účtů 018, 019, 021, 031, 022, 028, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 241, 263, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 342, 343, 349, 347, 377, 384, 388, 389, 403, 451, 452, 459, 465, 902, 903, 911, 942, 964

Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2013

Dokumentace k veřejným zakázkám

Smlouva o dílo č. A83154A ze dne 11. 7. 2013

- zhotovitel Window Holding

- cena díla 37.843 bez DPH

- předmět smlouvy: výplně stavebních otvorů - okna, dveře

- zhotovitel díla schválen v ZO dne 2. 7. 2013

Smlouva o dílo č. 841/UJA/028/13 ze dne 22. 7. 2013

- zhotovitel Strabag a.s. Praha

- cena díla 214.530,34 Kč bez DPH

- předmět smlouvy: "Oprava zpevněné plochy u sokolovny, Lenora"

- zhotovitel díla schválen v ZO dne 2. 7. 2013

## B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Lenora za rok 2013

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

§ 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 právníckými nebo fyzickými osobami

Obec neuzavřela žádnou 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  
Obec s majetkem státu nehospodaří**

**§ 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  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob**

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

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

Starostka obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec  
nehospodařila s majetkem státu;  
neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;  
nezastavila movitý a nemovitý majetek;  
neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi, směnnou smlouvu  
nebo smlouvu o výpůjčce;  
neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého  
závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;  
nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace;  
neuskutečnila majetkové vklady;  
zadávala 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 územního celku nebyly zjištěny.

Dle Výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2013 je obec vlastníkem stavby na St. parcele 492 v k.ú. Lenora.  
Kontrolou bylo zjištěno, že obec tuto stavbu nemá v inventurním soupisu účtu 021 (Stavby).

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4

## **C. ZÁVĚR**

### **I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH**

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

**Byly zjištěny následující méně 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. 2 písm. a)

**Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.**

Porovnáním LV obce a inventurním soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že budovy bez č.p. označené číslem parcely nelze přiřadit k sepsanému majetku, neboť na inventurních soupisech není jednoznačná identifikace staveb bez čp. (označení číslem parcelním) např. "jiná stavba" na parcele st. 539/1 a st. 539/2.

**NAPRAVENO** (dne: 31.12.2013)

V inventurním soupisu účtu 021 Stavby k 31. 12. 2013 jsou jednotlivé stavby bez č.p. označeny parcelním číslem.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

**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, § 17 odst. 7

**Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.**

Při projednávání závěrečného účtu za rok 2012 v ZO dne 11. 6. 2013 nebyla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012.

**NENAPRAVENO**

§ 4 odst. 4, 5

**Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.**

V zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 2. 2013 při schvalování rozpočtu na rok 2013 nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

**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, § 33

**Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".**

Při nákupu drobného dlouhodobého nehmotného majetku - fa č. FV1303675 ze dne 21. 5. 2013 - KEO-W - 18.186 Kč byl nesprávně použit nákladový účet 549 - ostatní náklady z činnosti. Od 1. 1. 2012 je pořízení drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku účtováno prostřednictvím účtu 558.

**NAPRAVENO** (dne: 30.11.2013)

Byl doložen účetní doklad č. 776 ze dne 30. 11. 2013, kterým bylo přeúčtováno na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

**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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 2

**Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.**

Kontrolou výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 10. 2013 bylo zjištěno, že rozpočet nebyl dostatečně upravován rozpočtovými opatřeními.

Například u výdajů:

§ 3111, pol. 6121 - schválený rozpočet 350.000 Kč, skutečnost 455.521 Kč,

§ 3412, pol. 6121 - nerozpočtováno, skutečnost 561.764,74 Kč,

§ 3639, pol. 5229 - schválený rozpočet 67.000 Kč, upravený rozpočet 77.000 Kč, skutečnost 142.510,50 Kč,

§ 3399 - schválený rozpočet 19.000 Kč, skutečnost 36.265 Kč,

§ 6399 - schválený rozpočet 409.000 Kč, skutečnost 515.943,95 Kč,

§ 5512 - schválený rozpočet 83.000 Kč, upravený rozpočet 119.400 Kč, skutečnost 125.680,20 Kč.

**NAPRAVENO** (dne: 31.12.2013)

Ve výkazu Fin 2-12M sestaveném k 31. 12. 2013 se tento nedostatek již nevyskytuje.

## II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

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

## III. BYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 Odst. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

## 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	17,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lenora, dne 28. dubna 2014

Hana Krčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání




podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkoumání a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (17)

Ing. Marie Houšková

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 9 stran byla seznámena dne 28. 4. 2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržela dne 28. 4. 2014.

**OBEČ LENORA®**

384 42, Lenora 36

IČ: 250538 DIČ: CZ00250538

**Mgr. Jaroslava Krnáková**

starostka

Rozdělovník:

  
.....  
podpis a razítko

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Hana Krčková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Lenora	Mgr. Jaroslava Krnáková starostka

#### 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.