



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017RMQH

Spisová značka: **OEKO-PŘ 76272/2022/dabe1**

Číslo jednací: **KUJCK 63921/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Lenora, IČO 00250538**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

03.10.2022 jako dílčí přezkoumání

17.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lenora za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 21.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 523/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Karolína Štěpánová - starostka

Alena Němcová - účetní

Hana Talafousová - účetní

Předmět přezkoumání:

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

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.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna k 31.12.2022, byl učiněn dne 17.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 14.06.2022. Součástí závěrečného účtu je 8 příloh (výkazy obce a příspěvkové organizace, finanční vypořádání příspěvku od zřizovatele, hospodaření hospodářské činnosti obce a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření). Schválený závěrečný účet za rok 2021, který byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.06.2022, však tyto přílohy neobsahuje. Obec tedy nezveřejnila kompletní schválený závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Tím, že obec porušila ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vzniká podezření ze spáchání přestupku dle § 22a téhož zákona.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Závěrečný účet za rok 2021, který byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 14.06.2022, výše uvedeným vyjádřením uzavřen nebyl.

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 78

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V účtovém rozvrhu roku 2022 jsou analytické účty 021 0200, 021 0201, 021 0600 označeny pouze jako "Stavby". Chybí konkrétní popis názvu účtu. Na těchto účtech je dle hlavní knihy za období 12/2022 vykázán zůstatek.

K chybám, které již nelze z podstaty věci napravit, je územní celek povinen v souladu s ust. § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, přijmout taková nápravná opatření, která povedou k odstranění příčin vzniku těchto chyb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 obdržela obec příjmy ze zahraničních zdrojů - položka 4116 a uskutečnila výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů - paragraf 6171, položky 5011, 5031, 5032.
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období nabyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Lenora schválilo dne 17.12.2020 schodkový rozpočet obce na rok 2021 ve výši příjmů 9.838.000,00 Kč, výdajů ve výši 14.848.000 Kč a financování ve výši 5.010.000 Kč. Přezkoumáním výkazu FIN 2 -12 M sestaveného k 31.07.2021 bylo zjištěno, že v řádce č. 4430 ve sloupci schválený rozpočet je uveden nesprávný objem schválených výdajů, a to ve výši 14.778.000,00 Kč a na financování, řádce 8115 ve výši 4.940.000 Kč. Územní celek tak nedodržel rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M) stanovených v příloze č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb. Schválený rozpočet na rok 2021 byl do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M přenesen jinak, než byl schválen.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 14.06.2022

Opatření splněno dne: 01.07.2022

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem: Schválený rozpočet na rok 2022 byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odpovědné třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolu zaúčtování výdajového pokladního dokladu č. 21-702-00462 ze dne 13.09.2021, částka 2.000 Kč za poplatek za návrh na vklad do KN bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala na § 6171 - Činnost místní správy. Správně měl být poplatek na vklad do katastru nemovitostí účtován na § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 14.06.2022

Opatření splněno dne: 27.07.2022

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem: Výdajový pokladní doklad č. 22-702-00389 ze dne 27.07.2022 - kolek - pozemek, částka 1.000 Kč, zaúčtováno na paragraf 3639.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 11.835.016,39 Kč

Vyhotovení zprávy:
Lenora, dne 18.05.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- zveřejněn od 30.11.2021 do 15.12.2021 (uvedeno na dokumentu)

Rozpočtová opatření

- V přezkoumaném období (dílčí PH) bylo schváleno 10 rozpočtových opatření
- Ke kontrole vybráno:
- RO č. 5/2022, schváleno v ZO dne 21.04.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.04.2022
- RO č. 8/2022, schváleno starostou obce dne 01.07.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.07.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen v ZO dne 14.12.2021
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 12.125.000 Kč, výdaje ve výši 17.045.000 Kč
- schodek rozpočtu je krytý přebytkem prostředků minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení ze dne 11.01.2022
- neinvestiční příspěvek od zřizovatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Lenora
- ve výši 100.000 Kč
- Oznámení ze dne 08.09.2022
- neinvestiční příspěvek od zřizovatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Lenora
- ve výši 200.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2023 až 2024
- návrh zveřejněn od 30.11.2021 do 15.12.2021 (uvedeno na dokumentu)
- schválen v ZO dne 14.12.2021
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 23.05.2022 do 16.06.2022 (uvedeno na dokumentu)
- schválen v ZO dne 14.06.2022
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.06.2022

Evidence poplatků

- Přehled předpisů k 01.01.2022 - komunální odpad
- ÚD č. 22-007-00001 ze dne 01.01.2022 - předpis - psi

Faktura

- Faktura č. 22033089 ze dne 25.11.2022 - kamenivo, částka ve výši 3.893,97 Kč
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00323 ze dne 28.12.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 224 ze dne 28.12.2022, účetní doklad č. 22-807-00224 ze dne 28.12.2022

Faktura

- Faktura č. 2210100453 ze dne 22.07.2022 - motorová pila + příslušenství, celková částka ve výši 20.204 Kč
- předpis a zařazení pily do majetku (na účet 028 v částce 17.424 Kč) - účetní doklad č. 22-001-00173 ze dne 25.07.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 140 ze dne 23.07.2022, účetní doklad č. 22-807-00140 ze dne 26.07.2022

Hlavní kniha

- k 31.08.2022

Hlavní kniha

- k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2022, účinnost od 20.12.2022

- Příloha č. 1 - Plán inventur
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 30.01.2023
- Inventurní soupisy k 31.12.2022
- účty: 019, 022 0006, 231, 241,261, 262, 331, 336, 337, 342, 343, 345, 346, 348, 349, 374, 401, 403, 406, 469
- účet 021 0200 - budova OÚ - čp. 36 - st. parcela č. 124/1, sokolovna - čp. 45 - st. parcela č. 17222
- účet 028 - inv. čísla: 280310, 280334, 280333/1, 280333/2 - zařazeno v roce 2022
- účet 031 0200 - parc. číslo 319/211, výměra 2542 m² - lesní pozemek
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, katastrální území Lenora, LV 10001

Kniha došlých faktur

- za období od 01/2022 do 08/2022
- od č. dokladu 22-002-00001 do č. dokladu 22-002-00207

Kniha došlých faktur

- za období od 01/2022 do 12/2022
- od č. dokladu 22-002-00001 do č. dokladu 22-002-00324

Kniha odeslaných faktur

- za období od 01/2022 do 08/2022
- od č. dokladu 22-002-00001 do č. dokladu 22-002-00046

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list 2022 - uvolněná starostka, os. číslo 191
- Mzdový list 2022 - neuvolněná místostarostka, os. číslo 160
- Mzdový list 2022 - předseda kontrolního výboru, os. číslo 177
- Mzdový list 2022 - člen kontrolního výboru, os. číslo 190
- Mzdový list 2022 - členka kontrolního výboru, os. číslo 192
- Mzdový list 2022 - dosavadní starosta, os. číslo 76
- Mzdový list 2022 - dosavadní místostarosta, os. číslo 182
- Mzdový list 2022 - dosavadní člen zastupitelstva, os. číslo 161

Pokladní doklad

- Hospodářská činnost - muzeum:
- VPD č. 97 ze dne 26.08.2022 - kniha, částka 300 Kč
- účetní doklad č. 22-703-00094 ze dne 26.08.2022

Příloha rozvahy

- k 31.08.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.08.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- ÚD č. 22-007-00020 ze dne 21.04.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku obce na účet 432 - hospodářská činnost
- ÚD č. 22-007-00033 ze dne 21.04.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku obce na účet 432 - hlavní činnost

Účtový rozvrh

- rok 2022

Účtový rozvrh

- roku 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.08.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Lenora k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Lenora k 31.12.2021
- výsledek hospodaření ve výši 5.546,67 Kč

Darovací smlouvy

- V přezkoumaném období (dílčí PH) bylo uzavřeno 6 darovacích smluv - finanční dary:
- Ke kontrole vybrána:
- Smlouva darovací ze dne 25.03.2022
- dárce: obec Lenora
- obdarovaný: Oblastní spolek ČČK Prachatice
- finanční dar ve výši 1.000 Kč
- schváleno v ZO dne 22.03.2022
- předpis - účetní doklad č. 22-017-00007 ze dne 28.03.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 068 ze dne 06.04.2022, účetní doklad č. 22-702-00068 ze dne 06.04.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 30.06.2022
- investiční dotace na realizaci "Revitalizace parteru objektu Mateřské školy Lenora - Etapa č. 2""
- dotace ve výši 266.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- užití dotace v termínu od 01.01.2022 do 31.12.2022
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 16.06.2022
- Příjem dotace: výpis z účtu ČS č. 146 ze dne 04.08.2022, účetní doklad č. 22-807-00146 ze dne 04.08.2022, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 2022108837 ze dne 01.10.2022, částka 547.300,86 Kč
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00242 ze dne 07.10.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 180, obrát dne 12.10.2022, účetní doklad č. 22-807-00180 ze dne 12.10.2022, částka 266.000 Kč s UZ 711
- zaúčtování na účet 403 - účetní doklad č. 22-007-00099 ze dne 08.11.2022
- zařazení do majetku (na účet 021) - účetní doklad č. 22-007-00098 ze dne 08.11.2022
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 18.10.2022
- E-mail od poskytovatele dotace ze dne 06.12.2022 - vyúčtování zálohy na dotace POV 2022 - ke dni 06.12.2022, účetní doklad č. 22-007-00110 ze dne 06.12.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.07.2022
- předmětem smlouvy je zhotovení stavby "Lenora-obnova vodovodu I. etapa"
- cena díla bez DPH ve výši 1.222.495,63 Kč, s DPH ve výši 1.479.219,71 Kč
- termín dokončení prací do 30.09.2022
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 01.08.2022
- Dodatek č. 1 ze dne 29.09.2022
- - prodloužení termínu zakázky do 14.10.2022
- zveřejněn na profilu zadavatele dne 29.09.2022

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

- V přezkoumaném období (dílčí PH) byly uzavřeny 4 smlouvy o převodu nemovitého majetku
- Ke kontrole vybrána:
- Kupní smlouva ze dne 04.08.2022
- prodej pozemku parc. číslo 316/46 o výměře 111 m², v k. ú. Lenora, fyzickým osobám
- kupní cena ve výši 18.870 Kč
- schváleno v ZO dne 26.07.2022
- záměr zveřejněn od 16.06.2022 do 02.07.2022
- - doložka v souladu se zákonem
- právní účinky vkladu ke dni 08.08.2022
- předpis - účetní doklad č. 22-018-00015 ze dne 04.08.2022
- přecenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 22-007-00040 ze dne 16.06.2022
- úhrada - PPD č. 22-702-00408 ze dne 04.08.2022, účetní doklad č. 22-702-00408 ze dne 04.08.2022, částka 18.870 Kč
- vyřazení z majetku (z účtu 036) - účetní doklad č. 22-007-00058 ze dne 08.08.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumaném období (dílčí PH) byly zadány 2 VZ s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH
- Ke kontrole vybrána:
- VZMR na akci: "Lenora-obnova vodovodu I. etapa"
- Výzva k podání nabídky ze dne 15.06.2022
- doručena 3 firmám - doloženo
- doručeny 2 nabídky
- Zpráva z výběrového řízení ze dne 27.06.2022
- - seznam oslovených dodavatelů
- - otevírání nabídek
- - hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ve výběrovém řízení
- - rozhodnutí komise o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.06.2022

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 16.06.2022 a 20.06.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2016 pro hospodářskou činnost, účinnost od 01.01.2016
- - muzeum
- - informační centrum
- - správa bytového domu
- Směrnice obce Lenora č. 4/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 14.12.2016
- Směrnice obce Lenora č. 1/2021, kterou se mění Směrnice obce Lenora č. 4/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 16.02.2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 28.06.2017 a 15.11.2018 - schválení pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 14.12.2021 - ZO zrušilo od 01.01.2022 Směrnici č. 2/2009 pro zřízení, tvorbu a užití sociálního fondu
- ze dne 14.06.2022 - schválení převedení HV PO Základní škola a Mateřská škola Lenora ve výši 5.546,67 Kč do rezervního fondu
- ze dne 27.06.2022 - schválení zhotovitele na akci: "Lenora-obnova vodovodu I. etapa"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Lenora dne 19.10.2022

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 23.08.2022

Účetní závěrka obce

- za rok 2021
- schválena v ZO dne 21.04.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 11.05.2022

