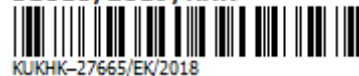




31610/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lupenice, IČ: 00579114
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.9.2018
- 19.3.2019

na základě písemné žádosti obce Lupenice 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 9.7.2018 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 Lupenice
Lupenice 62
517 41 Kostelec n/O.**

Zástupci za Obec:

- Ing. Ivo Muthsam - starosta
- Jitka Hanousková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Jaroslav Meliš
Nikola Ottová

**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 27.6.2018 a 1.8.2018.**

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 19.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost jejich zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy vedené:

- u KB, a.s., č. ú. 24026571/0100

- u ČNB č. ú. 94-6418571/0710

za období květen a říjen 2018

Darovací smlouvy

Dne 27.7.2018 uzavřela obec Lupenice (obdarovaný) darovací smlouvu s firmou ŠKODA AUTO a. s. (dárce). Finanční dar ve výši 69.960,- Kč bude použit účelně na výsadby stromů u polní cesty. Darovací smlouva byla ke kontrole předložena. Vyúčtování daru stanoveno do 31.5.2019. Do dne konečného přezkoumání vyúčtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období zadala zakázku malého rozsahu, a to:

Oprava místních komunikací v obci Lupenice -zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na zakázku malého rozsahu, jediným základním hodnotícím kritériím byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva byla zaslána 3 potencionálním dodavatelům. Nabídku podali ve stanovené lhůtě všichni 3 oslovení uchazeči. Dle Zprávy o vyhodnocení nabídek ze dne 16. 5. 2018 byly nabídky posouzeny z hlediska úplnosti, správnosti, komplexnosti a shody údajů na jednotlivých dokumentech nabídky a žádná z nich nebyla vyřazena. Komise po té určila pořadí nabídek jednotlivých uchazečů dle výše nabídkové ceny s tím, že jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy MADOS MT s r. o., která podala nejnižší cenovou nabídku v částce Kč 662.648,24 vč. DPH. ZO schválilo výběr dodavatele a uzavření SOD s doporučeným uchazečem na veřejném zasedání dne 23. 5. 2018. SOD pak byla uzavřena dne 11. 6. 2018 plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou. Na profilu zadavatele však uzavřená smlouva nebyla zveřejněna. Ke dni konečného přezkoumání bylo zjištěno, že žádný dodatek ke SOD uzavřen nebyl. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele do dne konečného přezkoumání zveřejněna nebyla.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 12.11.2017 do 30.12.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva a neuvolněného starosty a místostarosty za rok 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a říjen 2018.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtová opatření, do dne konečného přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 29.11.2018 jako schodkový ve výši příjmů 3.577.000,- Kč a výdajů 6.880.800,- Kč, financování ve výši 3.303.800,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt finančními prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytuje příspěvky na sportovní a společenské aktivity jako individuální dotace. Poskytnuté finanční dotace byly schváleny zastupitelstvem obce dne 29.11.2017 na základě písemných žádostí, na dotace jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Kontrolovány např.

- Myslivecký spolek "Štědrá" Tutleky-Lupenice ve výši 10.000,- Kč na účel "výdaje související se zajištěním myslivecké činnosti". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 29.11.2017, řádně vyúčtováno
- TJ Sokol Lupenice ve výši 30.000,- Kč na účel "výdaje související přímo s podporou sportovních aktivit". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 29.11.2017, řádně vyúčtováno
- pro Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. ve výši 3.000,- Kč na účel: "nákup knih do výměnného fondu". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 29.11.2018 - do konce roku 2018 nevyúčtováno, ve stavu na účtě 373 a 389

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 20.7.2018 Smlouvu č. 1240/B1/2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční podpory na financování výhradně akce s názvem "Lupenice - chodník při III/31810" ve výši 2.610.000,- Kč. Dotace řádně vedena na účtu 374a je k vytvořena dohoda vedena na účtě 388, ve stavu na účtu 403.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo byla kontrolována u akce v návaznosti na kontrolou veřejných zakázek. SOD byla uzavřena v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

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

V kontrolovaném období uzavřela obec Směnnou smlouvu a kupní smlouvu o převodu nemovitých věcí, která byla uzavřena mezi třemi účastníky. Smlouva byla v ZO schválena dne 30.8.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 20.7.2017 do 30.8.2017. Směnná a kupní smlouva byla uzavřena dne 8.1.2018 a byla předložena ke kontrole.

V kontrolovaném období uzavřela obec kupní smlouvu, která byla v ZO schválena dne 22.8.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.6.2018 do 20.8.2018. Kupní smlouva byla předložena ke kontrole. Do dne konečného přezkoumání nebyl pozemek z majetku obce vyřazen, stále v řešení na katastrálním úřadě.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZM dne 29.11.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 12.11.2018 do 30.12.2018, územní samosprávný celek zveřejnil dne 13.12.2017 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 23.5.2018 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a to od 4.5.2018 do 31.12.2018 a na elektronické úřední desce také ve stejném termínu.

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokoly.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - VZ "Oprava místních komunikací v obci Lupenice" - smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu SOD.

- Napraveno, přijato systémové opatření. SOD byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.10.2018. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lupenice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Lupenice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Lupenice 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

Lupenice, dne 19.3.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nikola Ottová

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 Lupenice.

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 Lupenice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Ivo Muthsam.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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: 19.3.2019

Ing. Ivo Muthsam

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lupenice	Ing. Ivo Muthsam
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová

725 101 265

nottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Lupenice 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	6 833 325,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 935 118,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 476 078,00 Kč
Příjem v roce 2015	3 601 550,00 Kč
Příjmy celkem	19 846 071,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 961 517,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 976 910,65 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------