



15715/2021/KHK



KUKHK-33983/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lupenice, IČ: 00579114
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2020
- 03.02.2021
- Přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

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 22.07.2020 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 nad Orlicí

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová

**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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 03.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem či starostou. Do dne dílčího 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. Do konce roku byla provedena další 3 rozpočtová opatření.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 elektrické úřední desce byl zveřejněn od 19.10. - 31.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 6.11.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.936.000,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 24.11.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 3.12.2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 14.11.2018 do 30.4.2019, územní samosprávný celek zveřejnil dne 23.12.2018 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.

Dále byl sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období 2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 6.11.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 19.10. - 31.12.2019, územní samosprávný celek zveřejnil dne 24.11.2019 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách. A střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 18.11.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 25.10.2020 - dodnes, územní samosprávný celek zveřejnil dne 3.12.2020 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 13.5.2020 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce a to od 11.4.2020 - dosud. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 29.5.2020. Účetní závěrku obce za rok 2019 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období od ledna do prosince 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2020 a k 31.12.2020. 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 374, 472, 388, 401 a 403.

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

Dne 15.7.2020 byla uzavřena Kupní smlouva, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.5.2020. Smlouva uzavřena na prodej pozemků p.č. 96/7 o výměře 38 m² a p.č. 720/4 o výměře 14 m², to vše v k.ú. Lupenice za dohodnutou kupní cenu ve výši 10.400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 18.3. - 19.4.2020. Kupní smlouva byla ke kontrole předložena. Právní účinky návrhu na vklad vznikly ke dni 7.10.2020. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 5.11.2020 byla uzavřena Kupní smlouva, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 5.2.2020. Smlouva uzavřena na prodej pozemku p.č. 811/4 o výměře 40 m², v k.ú. Lupenice za dohodnutou kupní cenu ve výši 4.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.12.2019 - 29.3.2020. Kupní smlouva byla ke kontrole předložena. Do dne dílčího přezkoumání nebyl podán návrh na vklad do KN.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaný uzavřela Darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem na finanční dar ve výši 100.000,- Kč. Dar byl poskytnut na pokrytí výdajů souvisejících s mimořádnou událostí, a to s povodněmi v období měsíce června roku 2020. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela Smlouvu č. 1240/C1/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční podpory na financování akce s názvem "Cyklostezka - Budín - Doudleby nad Orlicí, SO 101 - Budín - Lupenice, odb. U Lipek". Do dne dílčího přezkoumání byla dotace poskytnuta v výši 7.579.657,- Kč. Dotace je vedena na účtu 403.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytuje dotace na sportovní a společenské aktivity jako individuální dotace. Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotace jsou uzavřeny písemné smlouvy.

Obec poskytla dotaci následujícím subjektům:

- 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 5.2.2020, ve stavu na účtě 373;
- TJ Sokol Lupenice ve výši 30.000,- Kč na účel "výdaje související přímo s podporou sportovních akcí". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 5.2.2020, ve stavu na účtě 373.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava Obecního úřadu Lupenice"

VZMR zadána firmě Reming s.r.o., cena zakázky je 5.857.400,- bez DPH, doba plnění do 30.11.2021. Smlouva o dílo uzavřena dne 30.9.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1.10.2020.

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.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lupenice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,93 %
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 03.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Bittnerová

kontrolor

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 9 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 směnnou, 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: 03.02.2021

Ing. Ivo Müthsam

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lupenice	Ing. Ivo Müthsam
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelecková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelecková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@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 2020	13 086 973,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 382 915,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 833 325,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 935 118,00 Kč
Příjmy celkem	28 238 331,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 059 582,75 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 235 749,65 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%