



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lupenice, IČ: 00579114
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2022
- 27.03.2023

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 03.08.2022 doručením Oznamení 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:

starosta - Ing. Ivo Muthsam
účetní - Jitka Hanousková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. 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 22.06.2022 a 1.8.2022.**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 27.03.2023.

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 schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, do konce roku byla schválena a provedena další 3 rozpočtová opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Na zasedání ZO dne 14.12.2021 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2024, obsahuje všechny potřebné údaje, Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu stanovený zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil dne 29.12.2021 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách.

Na zasedání ZO dne 14.12.2022 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025, obsahuje všechny potřebné údaje. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 31.10.2022 do 15.11.2022, územní samosprávný celek zveřejnil dne 2.1.2023 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 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 20.11.2021 do 31.12.2021 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 14.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 4.171.400,- Kč, výdajů 8.852.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 4.680.600,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 29.12.2021 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2021 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 15.6.2022 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 17.5.2022 do 31.12.2022 a na elektronické úřední desce také ve stejném termínu.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 7.7.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce za rok 2021 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání. Schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny za výkon funkce neuvolněných zastupitelů a ve výši stanovení nebyly zjištěny nedostatky. Nedostatek byl zjištěn ve výši vyplacené odměny, a to v odměně neuvolněného starosty za měsíc říjen o 2.291,- Kč. Tento rozdíl vznikl tím, že do ustavujícího zasedání zastupitelstva (19.10.2022) měla být vyplácená odměna v původní výši, další odměna byla stanovena od 1.11.2022. Znamená to, že pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo tzn. od 19.10. do 31.10.2022, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.

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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2022 a k 31.12.2022. 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 31.10.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2022 a k 31.12.2022. 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2022.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady vztahující se 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 patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a říjen 2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor a říjen 2022.

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 únor a říjen 2022.

ZO dne 14.12.2022 - schválilo smlouvu o termínovaném vkladu ve výši 7.000.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela Smlouvu č. 1200300084 o poskytnutí podpory ze rozpočtu Státního fondu životního prostředí ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční podpory na financování akce s názvem "Lupenice, Dubí (místní části obce Tutleky) - vodovod a kanalizace vč. ČOV". Do dne dílčího přezkoumání byla dotace poskytnuta ve výši 2.374.020,- Kč. Dne 16.3.2022 odsouhlasilo ZO odstoupení od smlouvy, dotace ve výši 2.374.020,- Kč dne 21.2.2022 vrácena poskytovateli.

Předloženo rozhodnutí od MMR na akci " Dětské a workoutové hřiště v obci Lupenice" částka dotace ve výši 1.114.487,- Kč. Realizace akce do 31.11.2022. Vyúčtování akce do konce roku 2022 zasláno poskytovateli, o dotaci bylo řádně účtováno. Finanční prostředky do konce roku obec neobdržela.

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 11.864,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 0,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

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 "podpora činnosti na úseku ochrany přírody a práce s mládeží". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 14.12.2021. Smlouva ke kontrole předložena.
 - TJ Sokol Lupenice ve výši 50.000,- Kč na účel "podpora činnosti a sportovních akcí pořádaných ve sportovním areálu Lupenice". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 14.12.2021. Smlouva ke kontrole předložena.
 - Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. - Městská knihovna ve výši 3.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 14.12.2021. Smlouva ke kontrole předložena.
- Na konci roku byly dotace na základě předložených dokladů zúčtovány.

Dohody o provedení práce

Zastupitelstvo postupuje v souladu se zákonem a řádně schválilo dohodu o provedení práce se zastupitelem obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Kanalizační potrubí na pozemku katastru Lupenice (Zvěřinovi)"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek č. 1/2016 malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vybrána byla firma MADOS MT s.r.o. s nabídkovou cenou 316.955,45 Kč včetně DPH. Nabídková cena souhlasí i s fakturovanou částkou (fa 43) a uhrazenou částkou dne 16.6.2022, o investičním majetku řádně účtováno.

"Dětské a workoutové hřiště v obci Lupenice"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek č. 1/2016 malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V ZO byla SOD schválena 14.9.2022, nejvýhodnější nabídku podala firma TEWIKO systém, s.r.o. Smlouva o dílo podepsána dne 15.9.2022 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele dle zákona.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 odst. 4 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.
 - Nedostatek byl zjištěn ve výši vyplacené odměny, a to v odměně neuvolněného starosty za měsíc říjen o 2.291,- Kč. Tento rozdíl vznikl tím, že do ustavujícího zasedání zastupitelstva (19.10.2022) měla být vyplácená odměna v původní výši. další odměna byla stanovena od 1.11.2022. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo tzn. od 19.10. do 31.10.2022, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ **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.
 - Akce "Dětské a workoutové hřiště v obci Lupenice"
 - Smlouva o dílo podepsána dne 15.9.2022 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele dle zákona do 15 dnů od podpisu.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lupenice - za rok 2022

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	3,57 %
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

Datum vyhotovení: 27.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lupenice byl projednán dne 27.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu neehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani neehospodařil 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Lupenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Nikola Ottová 720 045 128 niottova@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 2022	5 249 566,00 Kč
Příjem v roce 2021	11 845 115,00 Kč
Příjem v roce 2020	13 086 973,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 833 325,00 Kč
Příjmy celkem	37 014 979,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 253 744,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 552 246,85 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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