



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 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.11.2023
- 20.02.2024

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 24.07.2023 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:

starosta - Ing. Ivo Muthsam
místostarostka – Klára Šklíbová
účetní - Adéla Bezdíčková

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 03.07.2023**

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 20.02.2024.

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 v rámci udělené kompetence. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření do konce roku další 2 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 14.12.2022 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 24.11.2022 do 31.12.2023, územní samosprávný celek zveřejnil dne 2.1.2023 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 úřední desce byl zveřejněn od 24.11.2022 - 31.12.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 14.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 4.871.000,- Kč a výdajů 7.035.000,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 2.164.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Jako závazné ukazatele stanovilo ZO objem tříd. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 2.1.2023 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. 2022 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 14.6.2023 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 28.5.2023 do 31.12.2023 a na elektronické úřední desce také ve stejném termínu.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 27.6.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za období leden - prosinec 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. 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 dodržována.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních 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 červen a listopad 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

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 červen a listopad 2023

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 výhradně na výdaje související přímo s podporou myslivecké činnosti. Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 14.12.2022. Smlouva ze dne 14.12.2022 ke kontrole předložena.
- TJ Sokol Lupenice ve výši 50.000,- Kč výhradně na výdaje související přímo s podporou sportovních akcí. Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 14.12.2022. Smlouva ze dne 14.12.2022 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 14.12.2022. Smlouva ze dne 14.12.2022 ke kontrole předložena.

Ke kontrole předloženo vyúčtování všech poskytnutých dotací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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 obdrženy 14.4.2023.

Dohody o provedení práce

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Sportovní areál Lupenice - zpevněné plochy, mobiliář a ozelenění"

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 429.695,50 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 27.4.2023. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo i s fakturovanou částkou (fa 94).

"Opravy asfaltobetonových povrchů na místních komunikacích 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. Vybrána byla firma MADOS MT s.r.o. s nabídkovou cenou 518.545,50 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.7.2023. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo i s fakturovanou částkou (fa 91).

"Oprava venkovních omítek u čp. 22 na pozemku p.č. 31 v Lupenici"

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 168.230,79 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 28.6.2023. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo i s fakturovanou částkou (fa 93).

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 k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 starost 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.

- Nedostatek napraven v odměnách za měsíc březen 2023. (napraveno)

- ❖ 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.

Obec přijala systémové opatření a určila osoby odpovědné za kontrolu plnění zákonných podmínek při zadávání veřejných zakázek.

(napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lupenice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
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: 20.02.2024

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 20.02.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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, nehospodařil 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 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Lupenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	7 415 969,00 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
Příjmy celkem	37 597 623,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 399 405,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 639 643,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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