



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

36456/2025/KHK



KUKHK-31664/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lupenice, IČ: 00579114
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.10.2024
- 03.04.2025

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 16.07.2024 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
účetní - Adéla Bezdíčková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Gabriela Střelečková
- kontrolor:
Bc. Nikola Ottová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 03.04.2025.

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 řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření a do konce roku další 4 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 5.398.900,- Kč a výdajů ve výši 7.655.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2.256.100,- Kč je kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 10.1.2024.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 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 i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 14.11.2023 do doby vyvěšení schváleného rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 24.11.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 10.1.2024 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 5.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Územní samosprávný celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Návrh byl zveřejněn až od data 31.5.2024 a schválen byl již 5.6.2024.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 17.6.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023. Účetní závěrky doloženy protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Obec dále uzavřela na činnosti v měsíci červnu a září Dohodu o provedení práce s místostarostkou obce. Pracovněprávní vztah v uvedených měsících nebyl před uzavřením schválen zastupitelstvem obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2024 a k 31.12.2024.

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2024 a k 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc září 2024.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období září 2024.

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 září 2024

termínované vklady - uvedené vklady byly k 31.12.2024 ukončeny

94-8253520617/0100

94-7976690607/0100

94-7945250617/0100

94-7945590697/0100

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 13.12.2023.

- 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 13.12.2023.

- 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 13.12.2023.

K uvedeným poskytnutým dotacím bylo předloženo vyúčtování.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů.

Předloženo vyúčtování dotací.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24POVU1-0087. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 1.020.000,- Kč na realizaci projektu s názvem „Rekonstrukce místní komunikace 34C v obci Lupenice /pare. čís. 3015/ Jestřábská- I. etapa“. Termín realizace projektu stanoven smluvně do 30.11.2025, vyúčtování projektu stanoveno do 30.12.2025. Obec obdržela dotaci dne 17.7.2024. O proinvestovaných prostředcích bylo řádně účtováno. Vyúčtování zasláno poskytovateli.

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 5.6.2024 návrh smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku mezi Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových a obcí Lupenice. Předmětem smlouvy jsou pozemky parc.čís. 32/2 a 818 v katastru obce

Lupenice v celkové hodnotě 148,- Kč. O zařazení pozemků do majetku obce bylo řádně účtováno.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 4.9.2024 darovací smlouvu mezi Královéhradeckým krajem a obcí Lupenice. Předmětem smlouvy jsou pozemky parc. čís. 713/7, 713/8, 713/9 v katastru obce Lupenice v celkové hodnotě 44.235,- Kč. O zařazení pozemků do majetku obce bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce místní komunikace 34C v obci Lupenice /par. čís. 3015/ Jestřábská – I. etapa" VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, obchodní společnosti Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. Cena zakázky celkem včetně DPH ve výši 3.244.518,20 Kč uvedená ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1.7.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 17.7.2024.

Cena ve smlouvě o dílo souhlasí se zaplacenou částkou.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Návrh byl zveřejněn až od data 31.5.2024 a schválen byl již 5.6.2024.

- Územní samosprávný celek bude zveřejňovat na svých internetových stránkách a současně oznámí na úřední desce, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby v souladu se zákonem. Zodpovídá místostarostka obce. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Obec uzavřela na činnosti v měsíci červnu a září Dohodu o provedení práce s místostarostkou obce. Pracovněprávní vztah v uvedených měsících nebyl před uzavřením schválen zastupitelstvem obce.

- *Zastupitelstvo obce vysloví souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu* -
zodpovídá starosta obce. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lupenice za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lupenice - za rok 2024

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	2,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 03.04.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing. Gabriela Střelečková
Datum: 2025.04.03 11:50:11 +02'00'

Bc. Nikola Ottová

Bc. Nikola Ottová
Digitálně podepsal Bc. Nikola Ottová
Datum: 2025.04.03 11:49:25 +02'00'

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 03.04.2025, 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.

Rozdělovník:

1. Obec Lupenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@khk.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@khk.cz