



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

45129/2023/KHK



KUKHK-14943/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lípa nad Orlicí, IČ: 00275077
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2022
- 11.05.2023

na základě písemné žádosti obce Lípa nad Orlicí 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 18.07.2022 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 Lípa nad Orlicí
Lípa nad Orlicí 23
517 21 Týniště n/O.

Zástupci za Obec:

starostka obce - Monika Vrátilová
účetní - Renata Beková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**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 23.06.2022**

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 11.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lípa nad Orlicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce v delegované pravomoci. V roce 2022 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2021 jako přebytkový v celkové výši příjmů 11,223.780,79 Kč, výdajů 8,153.780,79 Kč a financování 3,070.000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 16.11.2021 do 15.12.2021.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 16.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Lípa nad Orlicí ve výši 700.000,- Kč dne 15.12.2022 (v rámci schvalování rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 16.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 dne 15.12.2021. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 22.6.2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.5.2022 do 23.6.2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 23.6.2022.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021 a Účetní závěrka příspěvkové organizace zřízené obcí.

Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Arboretum Lípa nad Orlicí – stavební část" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 4150 - přijatá faktura (2022/081) ve výši 471.619,- Kč
- doklad č. 1161 - výpis z účtu Česká spořitelna a.s., č. 009 ze dne 21.9.2022 - úhrada faktury č. 2022/81

V návaznosti na veřejnou zakázku "Dodávka žacího traktoru" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 4141- přijatá faktura (1312205159) ve výši 538.450,- Kč
- doklad č. 1151- výpis z účtu Česká spořitelna a.s., č. 009 ze dne 5.9.2022- úhrada faktury č. 1312205159

V návaznosti na veřejnou zakázku "Oprava veřejného osvětlení v úseku od hospody k motorestu v Lípě nad Orlicí" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 4014 - přijatá faktura (220024) ve výši 210.540,- Kč
- doklad č. 1034 - výpis z účtu Česká spořitelna a.s., č. 002 ze dne 14.2.2022 - úhrada faktury č. 220024

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 2022, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2022 a 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2022 a 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2022 a 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

doklad č. V22000173 ze dne 13.5.2022 - cestovní náhrada

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2022.

Bankovní výpis

Obec vede účty běžné účty u:

- České spořitelny, a.s., č.ú. 1242882389/0800,
- ČNB, č.ú. 94-1115571/0710,
- České spořitelny, a.s., č.ú. 19-1242882389/0800 - výběr stočného,
- České spořitelny, a.s., č.ú. 5387760399/0800 - Sbírkový účet,
- České spořitelny, a.s., č.ú. 6141335389/0800 - účet benefitů,
- České spořitelny, a.s., č.ú. 317743419/0800 – úvěrový účet.

Zůstatky předložených výpisů bankovních účtů k 30.9.2022 a 31.12.2022 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 245 vykázané v Rozvaze sestavené k témuž datu.

Zůstatek předloženého výpisu úvěrového účtu k 30.9.2022 nesouhlasí na zůstatek účtu 451 vykázaný v Rozvaze sestavené k 30.9.2022 o 47.200,- Kč, stav byl opraven dne 8.11.2022 opravným dokladem číslo 1166.

Zůstatek předloženého výpisu úvěrového účtu k 31.12.2022 souhlasí na zůstatek účtu 451 vykázaný v Rozvaze sestavené k témuž datu.

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 1298/30 o výměře 96 m² v k.ú. Lípa nad Orlicí, uzavřená dne 9.2.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 71.798,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 31.1.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 9.2.2022, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 16.11.2021 do 2.12.2021.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s Správa železnic, státní organizace na prodej pozemku p.č. 1013/2 o výměře 672 m², p.č. 1016/2 o výměře 1295 m² a p.č. 1020/9 o výměře 179 m² v k.ú. Lípa nad Orlicí, uzavřená dne 31.2.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 334.864,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 31.1.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 14.4.2022, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 16.12.2021 do 3.1.2022.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Pachtovní smlouva, obec (propachtovatel) ze dne 18.10.2022 s Český rybářský svaz, místní organizace Lípa nad Orlicí, na pacht pozemků p.č. 1006/1 o výměře 224 m² - vodní plocha, p.č. 1018/2 o výměře 1.500 m² - vodní plocha v k.ú. Lípa nad Orlicí, za účelem provozování rybářské činnosti na dobu neurčitou od 1.11.2022 za pachtovné ve výši 345,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 17.10.2022, záměr pronájmu zveřejněn od 22.9.2022 do 10.10.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020961/VB/02 ze dne 1.2.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELRO Czech, s.r.o. na pozemcích p. č. 1236/1 v k. ú. Lípa nad Orlicí, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 31.1.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 10.2.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce uhrazeny.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006721/VB/01 ze dne 23.9.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci GEOŠRAFO, s.r.o. na pozemcích p. č. 1189/2, 1189/3, 1189/4, 1207/1, 1207/3, 1236/1, 1273/10, 1273/11, 1273/13, 80, 692/1.704/8, 704/9, 704/10, 704/11, 704/12, 704/13, 1298/1 a 1308/3 v k. ú. Lípa nad Orlicí, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 26.400,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 21.9.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 14.10.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce uhrazeny.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 01/Z/22/VB/MS obec oprávněná ze dne 1.8.2022 s Ředitelství silnic a dálnic ČR, na pozemku p. č. 1273/1 v k. ú. Lípa nad Orlicí, za účelem umístění kabelového vedení za úplaty ve výši 6.962,40 Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 27.7.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 10.8.2022.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. B 640 113 150 22 obec oprávněná ze dne 9.8.2022 s Správa železnic, státní organizace, na pozemku p. č. 1320/1 v k. ú. Lípa nad Orlicí, za účelem umístění kabelového vedení + stožáry VI za úplaty ve výši 10.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 27.7.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 10.8.2022.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 29.9.2022 s Oblastní charita Pardubice, poskytla částku ve výši 7.000,- Kč, na podporu domácí hospicové péče.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 11.8.2022 s Oblastní charita Červený Kostelec, poskytla částku ve výši 6.000,- Kč, na podporu domácí hospicové péče.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvu o zřízení běžného účtu ze dne 31.1.2022 s Českou spořitelnou, a.s., na základě této smlouvy ČS zřídí a vede účet číslo 6141335389/0800.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lípa nad Orlicí s fyzickou osobou ze dne 25.2.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022 ze dne 10.1.2022, za účelem: provoz obecní hospody ve výši 50.000,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 31.1.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Vyúčtování ze dne 19.12.2022 předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lípa nad Orlicí s Místní akční skupinou NAD ORLICÍ o.p.s. ze dne 14.2.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022 ze dne 19.1.2022, za účelem: pokrytí režijních nákladů akční skupiny ve výši 10.400,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 31.1.2022. Dotace podléhá vyúčtování do 20.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Vyúčtování ze dne 19.12.2022 předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lípa nad Orlicí s Centrum LIRA z.ú. ze dne 21.2.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022 ze dne 12.10.2021, za účelem: pokrytí nákladů rané péče rodinám s dítětem s postižením ve výši 12.250,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 31.1.2022. Dotace podléhá vyúčtování do 20.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Vyúčtování ze dne 13.12.2022 předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lípa nad Orlicí s Geriatrické centrum Týniště nad Orlicí ze dne 11.2.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022 ze dne 5.11.2021, za účelem: poskytování pečovatelské služby na území obce ve výši 20.000,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 31.1.2022. Dotace podléhá vyúčtování do 31.1.2023. Dotace je vedena na účtu 373. Vyúčtování ze dne 3.1.2023 ve výši 5.506,80 Kč předloženo, nevyčerpaná část ve výši 11.493,- byla vrácena na účet obce, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lípa nad Orlicí s TJ Sokol Lípa nad Orlicí, z.s. ze dne 26.9.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022 ze dne 17.8.2022, za účelem: prořezání prostoru odbornou firmou, kácení stromů a výkopové práce ve výši 125.000,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 21.9.2022. Na stránkách obce zveřejněno. Dotace podléhá vyúčtování do 20.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Vyúčtování ze dne 20.12.2022 ve výši 121.913,- Kč předloženo, nevyčerpaná část ve výši 3.087,- Kč byla vrácena na účet obce, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 35.072,30 Kč, ÚZ 98043,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, příjem dotace je veden na účtu 374, čerpáno ve výši 21.887,53 Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 2.185,84 Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 2.400,- Kč, ÚZ 14004 z kapitoly MV-GŘ HZS ČR poskytnutá na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 5.337,- Kč, ÚZ 29015 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích",
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 9.000,- Kč, 9.720,- Kč, 4.000,- Kč a 8.040,- Kč ÚZ 29031 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku",
- průtokovou dotaci z dotačního fondu Královéhradeckého kraje ve výši 26.000,- Kč na projekt "HUDBA STAVÍ MOSTY" pro Základní školu a Mateřskou školu, Lípa nad Orlicí. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- průtokovou dotaci z dotačního fondu Královéhradeckého kraje ve výši 30.000,- Kč na projekt "Učíme se spolu aneb zahrada plná inspirace" pro Základní školu a Mateřskou školu, Lípa nad Orlicí. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Obec předložila Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 30.10.2022 ze Státního zemědělského intervenčního fondu, projekt "Nový altán v MŠ Lípa nad Orlicí" v celkové výši 148.000,- Kč. Obec finanční prostředky do konce roku 2022 neobdržela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Arboretum Lípa nad Orlicí – stavební část"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavitelství EU s.r.o., Husovo náměstí 99, Vamberk s nabídkovou cenou 389.768,- Kč bez DPH. Předložena Objednávka ze dne 18.7.2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 471.619,- Kč s DPH.

"Dodávka žacího traktoru"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma AGRICO s.r.o., Čapkova 802, Týniště nad Orlicí s nabídkovou cenou 445.000,- Kč bez DPH. Předložena Kupní smlouva ze dne 31.8.2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 538.450,- Kč s DPH.

"Oprava veřejného osvětlení v úseku od hospody k motorestu v Lípě nad Orlicí"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Electro Enterprises, a.s., Jihlavská 916, Havlíčkův Brod s nabídkovou cenou 174.000,- Kč bez DPH. Předložena Objednávka ze dne 24.1.2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 210.540,- Kč s DPH.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Základní škola a Mateřská škola, Lípa nad Orlicí, IČ: 70999392 – obec vykonala veřejnosprávní kontrolu na základě vydaného Pověření ke kontrole ze dne 14.2.2022 (§ 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), vedoucí kontrolní skupiny ustanoven, přizvána osoba na základě ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), podepsáno starostou obce, předmět veřejnosprávní kontroly v pověření uveden; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven 2.11.2022, kontrola zahájena dne 2.11.2022, protokol obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 12 ZOK, protokol podepsán; v protokolu uvedeno poučení o možnosti uplatnit námitky proti kontrolnímu zjištění.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lípa nad Orlicí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Lípa nad Orlicí za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lípa nad Orlicí za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lípa nad Orlicí - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Lípa nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Lípa nad Orlicí 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: 11.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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 Lípa nad Orlicí byl projednán dne 11.05.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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 směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Lípa nad Orlicí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Lípa nad Orlicí 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	45 600,00 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		45 600,00 Kč

Příjem v roce 2022	13 619 496,20 Kč
Příjem v roce 2021	12 140 200,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 033 400,00 Kč
Příjem v roce 2019	13 756 931,00 Kč
Příjmy celkem	51 550 027,20 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 887 506,80 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,35%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 732 504,08 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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