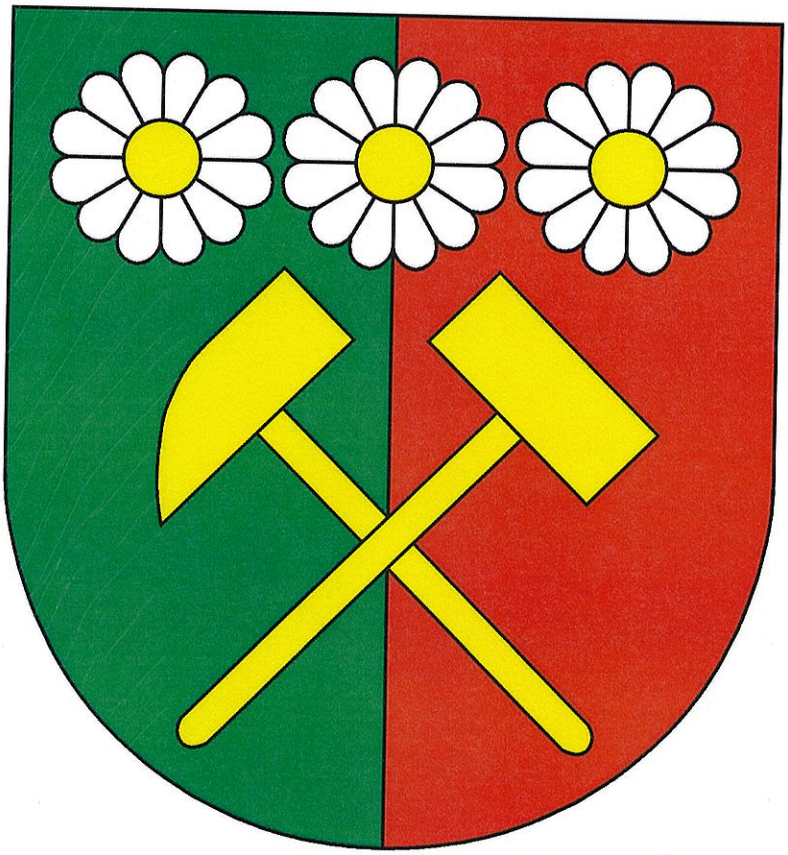


Návrh ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU OBCE ZA ROK 2017

vyvěšeno 25. 4. 2018
16. 5. 2018

Obec Dolní Rychnov
IČO: 00573132

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2017

(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2017

Fenix 8.31.011, 2004 - 2018 Asseco Solutions, a.s.

Vygenerováno: 18.4.2018 10:20:43

1. Plnění rozpočtu za období 2015 - 2017

	2015	2016	2017
PŘÍJMY	20 711 732,25	21 114 559,17	22 849 913,02
VÝDAJE	21 122 814,60	20 439 486,08	19 960 245,41
SALDO	-411 082,35	675 073,09	2 889 667,61

1.1. Běžný rozpočet 2017

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	21 653 795,52	15 900 000,00	19 491 810,00	136,19	111,09
VÝDAJE	16 733 282,61	13 355 000,00	17 406 060,00	125,30	96,13
SALDO	4 920 512,91	2 545 000,00	2 085 750,00		

1.2. Kapitálový rozpočet 2017

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	1 196 117,50	100 000,00	1 212 250,00	1 196,12	98,67
VÝDAJE	3 226 962,80	2 645 000,00	3 298 000,00	122,00	97,85
SALDO	-2 030 845,30	-2 545 000,00	-2 085 750,00		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2017

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	18 831 603,50	13 580 000,00	16 771 400,00	138,67	112,28
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2 341 787,02	2 120 000,00	2 240 000,00	110,46	104,54
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	1 083 872,00	100 000,00	1 100 000,00	1 083,87	98,53
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	592 650,50	200 000,00	592 660,00	296,33	100,00
CELKEM PŘÍJMY	**22 849 913,02**	**16 000 000,00**	**20 704 060,00**	**142,81**	**110,36**

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2017

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	16 286 114,87	11 500 000,00	14 641 400,00	141,62	111,23
Místní poplatky	564 013,85	460 000,00	460 000,00	122,61	122,61
Správní poplatky	50 300,00	40 000,00	40 000,00	125,75	125,75
Daň z nemovitosti	1 762 604,90	1 500 000,00	1 500 000,00	117,51	117,51
Ostatní daňové příjmy	168 569,88	80 000,00	130 000,00	210,71	

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2017

Měsíc	2015	2016	2017
Leden	921 796,89	1 013 349,78	1 065 322,38
Únor	1 053 737,01	1 075 509,95	1 155 056,01
Březen	1 535 167,04	2 332 159,54	2 882 933,46
Duben	977 269,61	867 304,86	849 438,56
Květen	916 307,02	892 876,96	1 080 928,23
Červen	1 128 727,58	1 355 250,37	1 442 128,93
Červenec	1 540 269,06	1 507 467,87	1 599 949,13
Srpen	1 041 525,59	1 388 722,32	1 120 280,37
Září	1 128 367,71	1 221 657,59	1 165 461,94
Říjen	780 533,42	919 076,57	1 081 327,03
Listopad	1 104 649,32	1 072 450,63	1 177 457,18
Prosinec	1 591 122,83	1 718 298,00	1 665 831,65
CELKEM	**13 719 473,08**	**15 364 124,44**	**16 286 114,87**

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2017

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	16 733 282,61	13 355 000,00	17 406 060,00	125,30	96,13
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	3 226 962,80	2 645 000,00	3 298 000,00	122,00	97,85
CELKEM VÝDAJE	**19 960 245,41**	**16 000 000,00**	**20 704 060,00**	**124,75**	**96,41**

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2016 - 2017

Řádek	2016 skut	%	2017 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	1 906 309,00	9,33	2 161 033,00	10,83
Ostatní platby za provedenou práci	413 076,00	2,02	597 157,00	2,99
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)	928 760,00	4,54	963 948,00	4,83
Mzdové výdaje celkem	**3 248 145,00**	**15,89**	**3 722 138,00**	**18,65**
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	1 366 687,09	6,69	1 452 997,32	7,28
Nákupy vody, paliv a energie	1 295 068,40	6,34	1 310 475,11	6,57
Nákup služeb a ostatní nákupy	2 702 563,03	13,22	2 794 954,70	14,00
Opravy a údržba majetku	2 399 030,90	11,74	4 101 936,88	20,55
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	1 385 682,00	6,78	45 484,00	0,23
Výdaje z finančního vypořádání	600,00	0,00	1 667 750,00	8,36
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)	452 961,30	2,22	502 834,60	2,52
Ostatní provozní výdaje celkem	**9 602 592,72**	**46,98**	**11 876 432,61**	**59,50**
Transfery příspěvkovým organizacím	495 069,00	2,42	509 000,00	2,55
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s	30 000,00	0,15	30 000,00	0,15
Transfery jiným subjektům	621 810,00	3,04	595 712,00	2,98
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované				
Neinvestiční transfery celkem	**1 146 879,00**	**5,61**	**1 134 712,00**	**5,68**
Půjčené prostředky				
CELKEM	**13 997 616,72**	**68,48**	**16 733 282,61**	**83,83**
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	4 847 799,36	23,72	3 163 322,80	15,85
Nákup pozemků	18 120,00	0,09	63 640,00	0,32
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky	1 539 650,00	7,53		
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)	36 300,00	0,18		
Pořízení vlastního majetku celkem	**6 441 869,36**	**31,52**	**3 226 962,80**	**16,17**
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
Investiční transfery celkem				
Půjčené prostředky				
CELKEM	**6 441 869,36**	**31,52**	**3 226 962,80**	**16,17**
VÝDAJE CELKEM	**20 439 486,08**	**100,00**	**19 960 245,41**	**100,00**

3.2. Závazné ukazatele 2017

Odvětvové třídění Oblasti činnosti	Příjmy Sch. rozpočet	Výdaje Sch. rozpočet	Příjmy Skutečnost	Výdaje Skutečnost
Pokladní správa	13 780 000,00		19 424 254,00	
Lesy a zemědělství	160 000,00		1 146 698,00	710,00
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje		2 514 000,00		3 228 931,32
Vodní hospodářství		1 261 000,00		800 571,95
Školství		804 500,00		1 357 831,40
Kultura	31 000,00	883 000,00	35 610,00	925 239,49
Sport	10 000,00	766 000,00	3 085,00	609 225,55
Zájmová činnost				
Zdravotnictví				
Bytové hospodářství	1 903 000,00	2 106 000,00	2 084 340,44	3 155 905,27
Veřejné osvětlení		655 000,00	15 004,00	665 423,50
Pohřebnictví	8 000,00	14 000,00	17 833,04	316 657,00
Zásobování teplem	20 000,00	60 000,00	19 630,00	238 254,00
Územní rozvoj		60 000,00		
Ochrana ovzduší a půdy			5 000,00	
Odpady	65 000,00	842 000,00	94 024,50	1 227 085,00
Veřejné prostranství	2 000,00	1 585 400,00		1 875 175,62
Sociální zabezpečení				
Sociální služby		105 000,00		94 816,00
Krizové stavy				
Hasiči a městská policie		272 400,00		284 400,00
Zastupitelstvo		1 124 000,00		1 222 726,00
Správa úřadu	11 000,00	2 122 200,00	3 501,00	2 166 596,31
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky	10 000,00	731 000,00	933,04	1 700 079,00
Ostatní finanční operace		94 500,00		90 618,00
Ostatní nezařazené				
Celkem	**16 000 000,00**	**16 000 000,00**	**22 849 913,02**	**19 960 245,41**
Příjmy z financování				
Výdaje z financování		243 000,00		242 640,00
Použitá rezerva (z BÚ)		243 000,00		2 647 027,61
CELKEM		**-486 000,00**		**2 889 667,61**

7. Pohledávky k 31.12.2017

Účet - popis	2015	2016	2017
311 - Odběratelé	885 940,60	1 083 254,16	967 515,08
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	153 950,00	123 810,00	136 410,00
315 - Jiné pohledávky z hl. či	351 365,00	337 205,00	359 365,00
CELKEM	**1 391 255,60**	**1 544 269,16**	**1 463 290,08**
Z toho: Opravné položky k pohl	**-139 603,00**	**-136 035,00**	**-106 439,00**

8. Závazky k 31.12.2017

Účet - popis	2015	2016	2017
321 - Dodavatelé	315 117,74	342 587,95	358 238,14
324 - Krátkodobé přijaté záloh	890 596,00	886 285,00	913 563,00
331 - Zaměstnanci	152 824,00	174 085,00	173 874,00
336 - Sociální zabezpečení	43 273,00	48 599,00	50 717,00
337 - Zdravotní pojištění	22 984,00	25 371,00	26 460,00
342 - Ost.daně, popl.a jiná pe	21 203,00	23 994,00	30 101,00
343 - Daň z přidané hodnoty	44 549,00	3 902,00	8 453,00
345 - Závazky k os.mimo vyb.vl		300,00	5 400,00
378 - Ostatní krátkodobé závaz	1 384,00	2 078,00	2 976,00
CELKEM	**1 491 930,74**	**1 507 201,95**	**1 569 782,14**

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2017

Účet - název	2015	2016	2017
451 01 - Dlouhodobé úvěry; úvě		1 132 085,00	889 445,00
CELKEM		**1 132 085,00**	**889 445,00**

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2015 - 2017

Rok	Skutečnost 2015		Skutečnost 2016		Skutečnost 2017	
Měsíc	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Leden	1 165 879,59	1 122 519,52	1 251 949,59	1 279 991,23	1 323 861,16	1 282 705,95
Únor	1 292 873,34	961 423,61	1 293 394,27	1 669 733,27	1 441 476,68	966 791,46
Březen	1 895 382,82	2 044 986,05	2 622 071,57	2 709 944,54	3 188 248,17	2 739 992,21
Duben	2 142 260,25	1 424 670,95	1 234 382,13	1 055 827,51	1 163 050,79	1 454 101,73
Květen	1 241 401,74	1 330 326,60	1 325 282,74	1 573 519,78	1 599 607,72	1 473 652,79
Červen	2 550 746,24	2 423 839,52	2 415 728,66	1 660 674,06	2 848 721,26	1 811 669,52
Červenec	1 849 460,23	2 569 150,67	1 989 495,70	2 569 657,04	1 871 939,67	2 120 160,93
Srpen	1 330 050,79	1 838 882,00	1 828 508,39	2 118 250,25	1 616 574,86	1 390 258,72
Září	1 685 552,90	1 787 144,89	1 583 948,61	1 216 806,58	1 444 025,39	1 775 221,49
Říjen	1 120 411,91	1 870 787,22	1 228 892,05	989 498,93	1 419 059,91	1 543 248,86
Listopad	1 837 249,00	1 963 596,70	1 594 968,16	1 443 035,51	1 527 286,32	1 469 360,66
Prosinec	2 600 463,44	1 785 486,87	2 745 937,80	2 152 547,38	3 405 061,09	1 933 081,09
CELKEM	**20 711 732,25**	**21 122 814,60**	**21 114 559,17**	**20 439 486,08**	**22 849 913,02**	**19 960 245,41**

5. Financování 2017

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-2 647 027,61	243 000,00	243 000,00		
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	-242 640,00	-243 000,00	-243 000,00	99,85	99,85
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-2 889 667,61				

6. Monitoring obcí

Popis	2015	2016	2017
1. Počet obyvatel obce			22 849 913,02
2. Příjem celkem (po konsolidaci)			11 061,60
3. Úroky			242 640,00 Úvěr
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků			253 701,60
5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4			1,11
6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2	83 935 810,50	92 339 610,67	98 176 913,08
7. Aktiva celkem	1 609 263,74	2 728 200,95	2 562 343,14
8. Cizí zdroje	6 760 573,33	8 567 731,42	11 214 759,03
9. Stav na bankovních účtech celkem		1 132 085,00	889 445,00
10. Úvěry a komunální dluhopisy			
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy		1 132 085,00	889 445,00
12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11	1,92	2,95	2,61
13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7		41,50	34,71
14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8	7 660 423,47	5 736 251,33	7 618 142,13
15. 8-leté saldo	8 513 494,93	10 492 076,58	13 047 765,11
16. Oběžná aktiva	1 609 263,74	1 596 115,95	1 672 898,14
17. Krátkodobé závazky	5,29	6,57	7,80
18. Celková likvidita ř.16/ř.17			

7. Pohledávky k 31.12.2017

Účet - popis	2015	2016	2017
311 - Odběratelé	885 940,60	1 083 254,16	967 515,08
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	153 950,00	123 810,00	136 410,00
315 - Jiné pohledávky z hl. či	351 365,00	337 205,00	359 365,00
CELKEM	**1 391 255,60**	**1 544 269,16**	**1 463 290,08**
Z toho: Opravné položky k pohl	**-139 603,00**	**-136 035,00**	**-106 439,00**

8. Závazky k 31.12.2017

Účet - popis	2015	2016	2017
321 - Dodavatelé	315 117,74	342 587,95	358 238,14
324 - Krátkodobé přijaté záloh	890 596,00	886 285,00	913 563,00
331 - Zaměstnanci	152 824,00	174 085,00	173 874,00
336 - Sociální zabezpečení	43 273,00	48 599,00	50 717,00
337 - Zdravotní pojištění	22 984,00	25 371,00	26 460,00
342 - Ost.daně, popl.a jiná pe	21 203,00	23 994,00	30 101,00
343 - Daň z přidané hodnoty	44 549,00	3 902,00	8 453,00
345 - Závazky k os.mimo vyb.vl		300,00	5 400,00
378 - Ostatní krátkodobé závaz	1 384,00	2 078,00	2 976,00
CELKEM	**1 491 930,74**	**1 507 201,95**	**1 569 782,14**

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2017

Účet - název	2015	2016	2017
451 01 - Dlouhodobé úvěry; úvě		1 132 085,00	889 445,00
CELKEM		**1 132 085,00**	**889 445,00**

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2017

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	117 231 607,08	117 231 607,08
403 - Transfery na poříz. dl.majetku	5 347 460,13	5 304 038,00
406 - Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	-11 312 152,02	-11 312 152,02
408 - Opravy předch. účetních období	-59 244 324,18	-59 244 324,18
CELKEM	**52 022 591,01**	**51 979 168,88**

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2017

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2017

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 25 - Základní běžný účet ÚSC; výdaje - BÚ (ČS)	-279 236 966,68	-299 347 882,09
231 30 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy BÚ - ČS	287 540 672,23	310 056 680,25
231 35 - Základní běžný účet ÚSC; Výdaje ČNB	-2 248 312,52	-2 340 282,52
231 40 - Základní běžný účet ÚSC; Příjmy ČNB	2 512 338,39	2 846 243,39
CELKEM	**8 567 731,42**	**11 214 759,03**

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	17 405,00	17 405,00	
Od státních fondů			
Celkem	**17 405,00**	**17 405,00**	

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2017 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
98071	ÚD-volby do Parlamentu ČR	17 405,00	17 405,00	
	Celkem ze státního rozpočtu	**17 405,00**	**17 405,00**	

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2017 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2017 z rozp. krajů,obcí,DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
4122	Neinv.přijaté transf.od krajů	146 500,00		146 500,00
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	112 245,50		112 250,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2017

Označení	Kč
Krátkodobé pohledávky (Netto)	1 326 880,08
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	22 849 913,02
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	5,81

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2017

Označení	Kč
Krátkodobé závazky	656 219,14
Dlouhodobé závazky	889 445,00
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	22 849 913,02
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	2,87

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2017

Označení	Kč
Zastavený majetek	
Majetek celkem	85 022 708,97
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	

14. Majetek k 31.12.2017

Účet - popis	2015 Brutto	Korekce	Netto	Brutto
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	199 960,60	-199 960,60		204 109,60
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	67 500,00	-64 125,00	3 375,00	67 500,00
021 - Stavby	66 915 997,86	-12 113 053,00	54 802 944,86	68 925 065,92
022 - Sam.hm.mov.věci,soub.hm.	1 911 342,00	-532 151,00	1 379 191,00	3 190 282,00
028 - Drobný dlouhodobý hmotný	1 730 127,44	-1 730 127,44		1 884 637,30
031 - Pozemky	2 492 930,67		2 492 930,67	2 502 305,97
041 - Nedokončený dl. nehmot.m	403 178,00		403 178,00	439 478,00
042 - Nedokončený dl. hmotný m	61 676,00		61 676,00	1 998 120,30
052 - Poskyt.zálohy na dl.hmot	1 500 000,00		1 500 000,00	2 500 000,00
CELKEM	**75 282 712,57**	**-14 639 417,04**	**60 643 295,53**	**81 711 499,09**
z toho: oprávky k majetku celkem	**-14 639 417,04**			**-16 072 645,90**

2016			2017	
Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
-204 109,60		234 698,60	-234 698,60	
-64 125,00	3 375,00	506 978,00	-64 125,00	442 853,00
-13 322 763,00	55 602 302,92	75 888 005,88	-14 601 468,00	61 286 537,88
-597 011,00	2 593 271,00	3 291 909,00	-810 527,00	2 481 382,00
-1 884 637,30		1 936 734,22	-1 936 734,22	
	2 502 305,97	2 561 119,87		2 561 119,87
	439 478,00			
	1 998 120,30	603 263,40		603 263,40
	2 500 000,00			
-16 072 645,90	**65 638 853,19**	**85 022 708,97**	**-17 647 552,82**	**67 375 156,15**
		-17 647 552,82		

Č.j.: 1009/FI/17

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov

IČO: 00573132

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.8.2017 - 17.8.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 26.2.2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 23.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Dolní Rychnov**
Revoluční 303
356 04 Dolní Rychnov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/075/P dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Anna Klímová - starostka obce
- Monika Milková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
  Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

  Dagmar Boušová DiS.

  Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb."), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.
Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 26.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 7.11.2016 do 23.11.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 30.1.2017 usnesením č. 2, na internetových stránkách zveřejněno dne 6.2.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 usnesením č. 2, na internetových stránkách zveřejněno dne 12.7.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 11.9.2017 usnesením č. 2, na internetových stránkách zveřejněno dne 9.10.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2017 usnesením č. 2, na internetových stránkách zveřejněno dne 13.11.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2017 usnesením č. 2, na internetových stránkách zveřejněno dne 8.1.2018.

	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2015 a rozpočtový výhled na období let 2019 až 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 7.12.2016. Rozpočtové výhledy obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Rozpočtové výhledy schválené zastupitelstvem obce dne 25.11.2015 a dne 7.12.2016 byly zveřejněny na internetových stránkách dne 1.1.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2017 usnesením č. 3. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 8.11.2017 a je zveřejněn dosud. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce Dolní Rychnov schválen dne 7.12.2016 usnesením č. 4 rozpočet vyrovnaný. Příjmy i výdaje ve výši 16.000.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny účtové skupiny. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn dne 1.1.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov k rozpočtu obce byl stanoven dne 7.12.2016 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 480.000,- Kč. Oznámení o poskytnutí příspěvku včetně jeho výše zasláno příspěvkové organizaci dne 8.12.2016. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši 140.803,30 Kč a jeho rozdělení dle předloženého návrhu schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2017 (předložený návrh mateřské školy předpokládal rozdělení částku ve výši 20.000,- Kč do fondu odměn a částku ve výši 120.803,30 Kč do rezervního fondu).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 3.4.2017 do 17.5.2017. Závěrečný účet obce Dolní Rychnov za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen

	zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 2. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5.6.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 2 současně se závěrečným účtem.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce v účetnictví obce k 30.6.2017 ve výši 10.282.463,54 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (ve výši 9.855.317,07 Kč) a u České národní banky (ve výši 427.146,47 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry k 30.6.2017 ve výši 1.010.085,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 11.214.759,03 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (ve výši 10.671.704,36 Kč) a u České národní banky (ve výši 543.054,67 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry k 31.12.2017 ve výši 889.445,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena ručně. Ke dni 30.6.2017 byly evidovány pohledávky z místních poplatků za odvoz TKO ve výši 268.500,- Kč a ze psů ve výši 14.400,- Kč. Ke dni 31.12.2017 byly evidovány pohledávky z místních poplatků za odvoz TKO ve výši 414.500,- Kč a ze psů ve výši 21.250,- Kč. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány nejdříve písemnou upomínkou, po té je vystaven platební výměr. Za kontrolované období obec vystavila 91 platebních výměrů.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2017 od č. 298 do č. 329 a za měsíc prosinec 2017 od č. 655 do č. 702.
Inventurní soupis majetku	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena

a závazků	na základě plánu inventur ze dne 6.12.2017 a interní směrnice č. 2/2010 k provedení inventarizace majetku a závazků. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 30.12.2017 do 2.2.2018. Proškolení členů komise bylo provedeno dne 11.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 7.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 021, 081, 042, 231, 261, 263, 321, 342 a 345. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 368 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2017 bylo evidováno 21 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 90.616,72 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 729 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2017 bylo evidováno 23 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 358.238,14 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 2 odběratelské faktury, které byly do 30.6.2017 uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byly v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 27.835,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 30.1.2017 usnesením č. 5 s účinností vyplácení od 1.2.2017. Kontrola výplatních listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červen 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 626 příjmových pokladních dokladů a 77 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2017, příjmové pokladní doklady od č. 519 do č. 620 a výdajové pokladní doklady od č. 65 do č. 76. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 1131 příjmových pokladních dokladů a 141 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2017, příjmové pokladní doklady od č. 1052 do č. 1131 a výdajové pokladní doklady od č. 130 do č. 141.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce duben 2017 až červen 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 30.6.2017

	se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od č. 05330 do č. 05576 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 112 do č. 129 u České spořitelny, a.s. Dále byly prověřeny účetní doklady za měsíc květen 2017 a červen 2017 od dokladu č. 01017 do dokladu č. 01022 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u České národní banky. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 6935 do č. 7146 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 247 do č. 260 u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k příjmům za nájmy, poplatkům ze psa a poplatkům za svoz odpadu, příjmům z daňové výtěžnosti, dotacím, úhradám dodavatelských faktur, úhradám záloh na energie, úhradám platů, úhradám splátek bankovního úvěru, bankovním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.564.965,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.728.913,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2017 přebytek ve finanční výši 1.836.052,12 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 22.849.913,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 110,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.960.245,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za rok 2017 přebytek ve finanční výši 2.889.667,61 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.726.512,34 Kč, který

	souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.497.066,43 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 30.6.2017. Kontrolou výkazu rozvahy a výkazu příloha k rozvaze bylo zjištěno, že do rezervního fondu byla převedena částka ve výši 80.803,30 Kč a do fondu odměn částka ve výši 60.000,- Kč. Výše uvedené částky převodů do fondů neodpovídají přijatému usnesení zastupitelstva obce č. 3 ze dne 22.3.2017, dle kterého měla být převedena do fondu odměn částka ve výši 20.000,- Kč a do rezervního fondu částka ve výši 120.803,30 Kč. Ke kontrole předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 30.6.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2017 byl zisk v objemu 467.556,- Kč. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2017 byl zisk v objemu 54.895,21 Kč.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec předložila celkem 53 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zajištění obecní akce "Masopust", administrativní pomoc při vypracování inventur za rok 2016 a kontrolu majetku, pomocné sezónní práce na veřejné zeleni, zednické a pomocné práce v obecních domech, pomocné práce na úřadě - třídění archivu a skartace. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce ze dne 10.2.2017 na pomocné práce při vyklízení bytu a sklepa ul. Písková 328, dohoda o provedení práce ze dne 28.2.2017 na vedení obecní kroniky v roce 2016 a dohoda o provedení práce ze dne 30.6.2017 na pracovní úkol - zástup za dovolenou - řidič Multicar, traktoru a sekačky. Všechny předložené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Dolní Rychnov nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce:

	- č. 1/2017, uzavřená dne 18.1.2017 s Českým svazem včelařů a.s., základní organizací Sokolov, se sídlem 356 01 Sokolov, Boženy Němcové 1766, IČO 61790346, určená na práci s mládeží a vzdělávání členů svazu. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 1.12.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace ve výši 1.500,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 dne 7.12.2016. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., - č. 3/2017, uzavřená dne 22.2.2017 se Sportovním klubem Dolní Rychnov, se sídlem 356 04 Dolní Rychnov, Hřbitovní 141, IČO 49741713, určená na provoz fotbalového klubu a údržbu areálu fotbalového hřiště. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11.11.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace ve výši 170.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 dne 7.12.2016. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup byla zveřejněna dne 24.2.2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01326/2017 uzavřené dne 18.5.2017 ve výši 125.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Oplocení budovy mateřské školy". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 294.239,- Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2017. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace, předložené poskytovateli dne 12.10.2017, celkové náklady činily 294.122,- Kč, podíl dotace na celkových nákladech činil 42,5 %, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01930 uzavřené dne 25.7.2017 ve výši 115.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Rekonstrukce ústředního topení v objektu mateřské školy Dolní Rychnov". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 230.000,- Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2017. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace, předložené poskytovateli dne 12.10.2017, celkové náklady činily 224.491,- Kč, podíl dotace na celkových nákladech činil 51,23 %. Nevyčerpané finanční prostředky z dotace ve výši 2.754,50 Kč byly vráceny na účet poskytovatele dne 5.12.2017, výpis č. 247 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s..
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o nájmu majetku.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo ze dne 23.5.2017, uzavřená se zhotovitelem Finále, se sídlem Tovární 2093,

	356 01 Sokolov, IČO 45348812, na provedení díla "Oplocení budovy mateřské školy". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 243.076,- Kč bez DPH, předpokládaný termín plnění díla dle smlouvy stanoven do 31.10.2017. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 171000120 ze dne 5.6.2017 ve výši 123.500,- Kč bez DPH a č. 171000204 ze dne 11.9.2017 ve výši 119.569,34 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky ve výši 243.069,34 Kč bez DPH byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo ze dne 28.3.2017, uzavřená se zhotovitelem PVKP stavební, s.r.o., se sídlem Luhovská 1738/4, 182 00 Praha 8, IČO 27203964, na zhotovení stavby "Stavební úpravy MK na p.p.č. 260 vč. mostku - Dolní Rychnov". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 960.725,50,- Kč bez DPH, termín ukončení prací stanoven smlouvou do 21.8.2017. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2017043 ze dne 12.7.2017 ve výši 356.184,60 Kč bez DPH a č. 2017054 ze dne 5.9.2017 ve výši 604.540,90 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky ve výši 960.725,50 Kč bez DPH byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 28.3.2017 zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.3.2017, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců dle ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 21.6.2017 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 1005/1 o výměře 303 m2 v k.ú. Dolní Rychnov. Kupní cena, dohodnutá ve výši 48.480,- Kč, byla uhrazena dne 22.6.2017 bankovním převodem na účet obce vedený u České spořitelny a.s., výpis č. 126, účetní doklad č. 05554. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2014 usnesením č. 5, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 16.10.2013 do 1.11.2013. Časová prodleva mezi schválením prodeje a uzavřením kupní smlouvy vznikla vlivem schvalování změny územního plánu obce, která byla zahájena v roce 2013 a byla dokončena v roce 2017, - uzavřená dne 13.7.2017 mezi obcí a Stavebním bytovém družstvu Rozvoj Sokolov, se sídlem 356 01 Sokolov, Nádražní 42, IČO 00041254, o prodeji pozemkové parcely č. 633/1 díl „c“ o výměře 11 m2 v k.ú. Dolní Rychnov. Kupní cena, dohodnutá ve výši 11.000,- Kč, byla uhrazena dne 13.7.2017 bankovním převodem na účet obce vedený u České spořitelny a.s., výpis č. 140, účetní doklad č. 05724. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2016, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 22.5.2017 do 7.6.2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce, uzavřená dne 13.11.2017 mezi obcí Dolní Rychnov (jako

	povinnou) a společností Česká telekomunikační infrastruktura a.s., se sídlem Olšanská 2681/6, Žižkov, 130 000 Praha 3, IČO 04084063 (jako oprávněnou), za účelem zřízení, provozování, údržby a opravy podzemního komunikačního vedení k pozemkům p.č. 685/16 a 685/17 v majetku obtíženého. Služebnost zřízena na dobu neurčitou, úplatně, jednorázová náhrada činí 1.000,- Kč. Zřízení služebnosti schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015 usnesením č. 5.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období bylo obcí realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Stavební úpravy MK na p.p.č. 260 vč. mostku - Dolní Rychnov". Výzva k podání nabídky a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 17.1.2017. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla výše nabídkové ceny. Otevírání obálek s nabídkami bylo provedeno dne 15.2.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 15.2.2017. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.3.2017, usnesením č. 6. Smlouva o dílo uzavřena dne 28.3.2017 se společností PVKP stavební, s.r.o., se sídlem Luhovská 1738/4, 182 00 Praha 8, IČO 27203964. Cena díla dle smlouvy ve výši 960.725,50 Kč bez DPH byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyla vydána ani aktualizována žádná nová interní směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. 01245/17/OÚ ze dne 11.8.2017 o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené v Mateřské škole Dolní Rychnov. Předmětem kontroly bylo hospodaření a vedení účetní a mzdové agendy příspěvkové organizace za období od 1.1.2017 do 30.6.2017. Kontrolou nebyly shledány nedostatky nebo porušení rozpočtových pravidel.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 30.1.2017, 22.3.2017, 30.3.2017, 17.5.2017, 14.6.2017, 11.9.2017, 31.10.2017 a 12.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo rozpočtovými změnami, schválením odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, převodem majetku, schválením zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov, uzavřením smlouvy o dílo s PVKP stavební, s.r.o., se sídlem Praha na provedení stavby "Stavební úpravy na p.p.č. 260 vč. mostku - Dolní Rychnov", závěrečným účtem a účetní závěrkou obce a příspěvkové organizace za rok 2016, poskytnutím příspěvku pro Babybox pro odložené děti - Statim, z.s., , zadáním změny č. 1 Územního plánu obce Dolní Rychnov, žádostí o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce kynologickému klubu, plynofikací budovy fotbalového hřiště, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2021 až 2022, rozpočtem obce na rok 2018. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a	Obec za kontrolované období roku 2017 netvořila peněžní fondy.

použití	
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 30.1.2017, 22.3.2017, 17.5.2017, 11.9.2017, 31.10.2017 a 12.12.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 17.5.2017, 16.6.2017 a 20.10.2017. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

II. Zástupce obce Dolní Rychnov prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo na zhotovení stavby "Stavební úpravy MK na p.p.č. 260 vč. mostku - Dolní Rychnov" v souladu se zákonem.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo na zhotovení stavby "Stavební úpravy MK na p.p.č. 260 vč. mostku - Dolní Rychnov" v souladu se zákonem.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**5,81 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,76 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Dolní Rychnov k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 26.2.2018, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Dolní Rychnov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dolní Rychnov dne 26.2.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (4) odbor finanční

Ing. Josef Švéda
kontrolor

.....

Dagmar Boušová DiS.
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (4) odbor finanční

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC DOLNÍ RYCHNOV 2

..... Dne: 26. 2. 2018

Anna Klímová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Dolní Rychnov	Anna Klímová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému 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 správního deliktu 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017

Přezkoumání hospodaření provedli Bc.Klemáková, Ing.Švéda, Boušová DiS. – pracovnice Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly

Závěr zprávy: byla zjištěna méně závažná chyby a nedostatek (§10odst.3 písm.b)zákona č.420/2004 Sb.

Plné znění zprávy o provedení přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 je přílohou k závěrečnému účtu.

V Dolním Rychnově dne

Předkládá: starostka obce

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo obce schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 v předložené podobě a přijímá nápravné opatření k uveřejňování na profilu zadavatele – důsledná kontrola uveřejňovaných dokumentů.