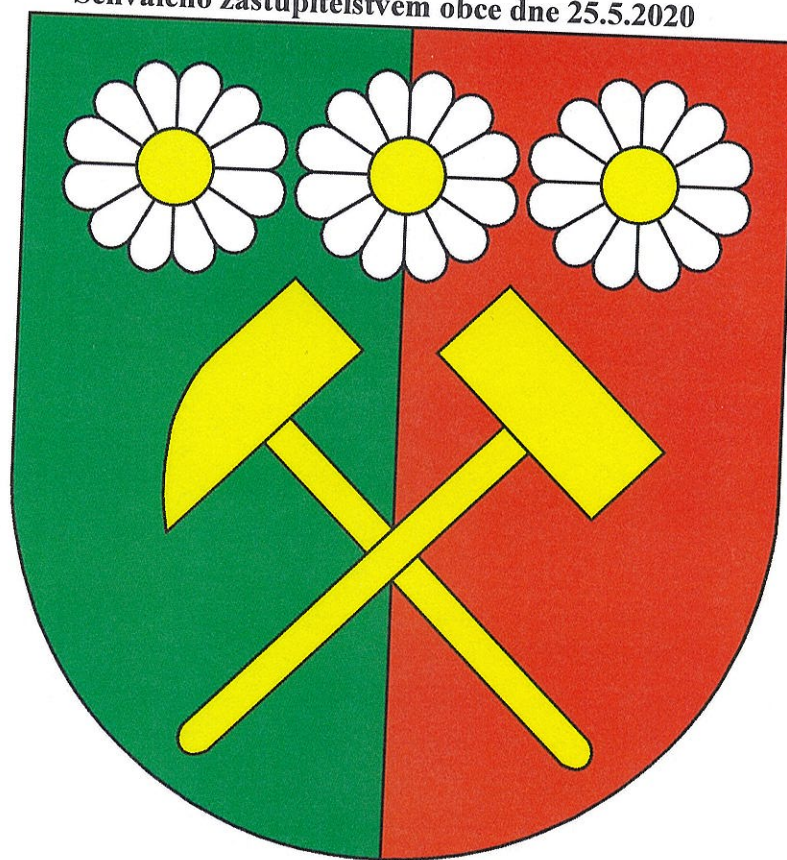


Schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2020



ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE ZA ROK 2019

Obec Dolní Rychnov
IČO: 00573132

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2019
(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2019
Fenix 8.71.004, 2004 - 2020 Asseco Solutions, a.s.
Vygenerováno: 24.04.2020 9:23:27

1. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2019

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	19 829 289,41	15 370 000,00	20 050 000,00	129,01	98,90
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2 545 245,84	2 110 000,00	2 557 000,00	120,63	99,54
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	87 870,00	100 000,00	100 000,00	87,87	87,87
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	3 156 670,90	240 000,00	3 156 680,00	1 315,28	100,00
CELKEM PŘÍJMY	25 619 076,15	17 820 000,00	25 863 680,00	143,77	99,05

1.1. Příjmy dle druhového třídění rozpočtové skladby za rok 2019

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1111 - Daň z příjmů FO placená plátcí	5 019 858,81	3 450 000,00	5 020 000,00	145,50	100,00
1112 - Daň z příjmů FO placená poplat	141 564,19	250 000,00	151 000,00	56,63	93,75
1113 - Daň z příjmů FO vybír. srážkou	384 459,87	250 000,00	385 000,00	153,78	99,86
1121 - Daň z příjmů právnických osob	3 581 613,36	3 756 000,00	3 756 000,00	95,36	95,36
1122 - Daň z příjmů práv.osob za obce	203 110,00	204 000,00	204 000,00	99,56	99,56
11 - Daně z příjmů,zisku a kap.výn.	9 330 606,23	7 910 000,00	9 516 000,00	117,96	98,05
1211 - Daň z přidané hodnoty	8 064 868,49	5 350 000,00	8 065 000,00	150,75	100,00
12 - Daně ze zboží a sl. v tuzemsku	8 064 868,49	5 350 000,00	8 065 000,00	150,75	100,00
1334 - Odvody za odnětí půdy-z.p.f.		10 000,00	10 000,00		
1335 - Popl.-odnětí poz.-funkce lesa	0,40	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
1336 - Popl.za povol.vypouš.odpad.vod	0,68				
1340 - Popl.za prov.sys.likv.kom.odp.	526 071,00	400 000,00	526 000,00	131,52	100,01
1341 - Poplatek ze psů	39 150,00	40 000,00	40 000,00	97,88	97,88
1361 - Správní poplatky	53 620,00	40 000,00	54 000,00	134,05	99,30
1381 - Daň z hazardních her	95 975,13	110 000,00	109 500,00	87,25	87,65
1382 - Zruš.odvod z loterií kromě VHP	482,98		500,00		96,60
13 - Daně a poplat.z vybr.čin.,služ	715 300,19	610 000,00	750 000,00	117,26	95,37
1511 - Daň z nemovitých věcí	1 718 514,50	1 500 000,00	1 719 000,00	114,57	99,97
15 - Majetkové daně	1 718 514,50	1 500 000,00	1 719 000,00	114,57	99,97
1 - Daňové příjmy	19 829 289,41	15 370 000,00	20 050 000,00	129,01	98,90
2111 - Příj.z poskyt.služeb a výrobků	957 538,50	694 000,00	958 500,00	137,97	99,90
2112 - Příj.z prodeje zboží		2 000,00			
2119 - Ostatní příjmy z vlastní čin.	3 630,00	4 000,00	4 000,00	90,75	90,75
2131 - Příjmy z pronájmu pozemků	85 799,41	86 000,00	88 000,00	99,77	97,50
2132 - Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	1 293 432,00	1 214 000,00	1 294 000,00	106,54	99,96
2141 - Příjmy z úroků (část)	1 022,71	5 000,00	5 000,00	20,45	20,45
21 - Příj.z vlast.čin.,odv.přeb.org	2 341 422,62	2 005 000,00	2 349 500,00	116,78	99,66
2211 - Sankč.pl.př. od st.,obcí,krajů	2 500,00		2 500,00		100,00
2212 - Sankč.pl.přij. od jiných subj.	2 900,00	5 000,00	3 000,00	58,00	96,67
22 - Příj.sankční platby,vratky tr.	5 400,00	5 000,00	5 500,00	108,00	98,18
2321 - Přijaté neinvestiční dary	20 000,00	25 000,00	20 000,00	80,00	100,00
2324 - Přij.nekapit.příspěvky,náhrady	142 433,22	75 000,00	146 000,00	189,91	97,56

23 - Př.z prod.nekap.m.,os.nedaň.př	162 433,22	100 000,00	166 000,00	162,43	97,85
2460 - Splátky půj.pr.od obyvatelstva	35 990,00		36 000,00		99,97
24 - Přijaté splátky půj.prostředků	35 990,00		36 000,00		99,97
2 - Nedaňové příjmy	2 545 245,84	2 110 000,00	2 557 000,00	120,63	99,54
3111 - Příjmy z prodeje pozemků	87 870,00	100 000,00	100 000,00	87,87	87,87
31 - Přij.z prodeje DM,ost.kap.př.	87 870,00	100 000,00	100 000,00	87,87	87,87
3 - Kapitálové příjmy	87 870,00	100 000,00	100 000,00	87,87	87,87
4111 - Neinv.přijaté transf.z VPS SR	22 986,00		22 990,00		99,98
4112 - Neinv.přij.tran.ze SR-s.d.vzt.	343 900,00		343 900,00		100,00
4116 - Ost.neinv.přij.transfery ze SR	484 779,00		484 780,00		100,00
4122 - Neinv.přijaté transf.od krajů	225 435,40		225 440,00		100,00
4134 - Převody z rozpočtových účtů	240 000,00	240 000,00	240 000,00	100,00	100,00
4139 - Ost.převody z vlastních fondů					
41 - Neinvestiční přijaté transfery	1 317 100,40	240 000,00	1 317 110,00	548,79	100,00
4216 - Ost.invest.přij.transf.ze SR	1 689 168,00		1 689 170,00		100,00
4222 - Invest.přijaté transf.od krajů	150 402,50		150 400,00		100,00
42 - Investiční přijaté transfery	1 839 570,50		1 839 570,00		100,00
4 - Přijaté transfery	3 156 670,90	240 000,00	3 156 680,00	1 315,28	100,00
Příjmy celkem	25 619 076,15	17 820 000,00	25 863 680,00	143,77	99,05

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2019

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	17 130 775,21	13 846 500,00	17 411 330,00	123,72	98,39
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6 557 886,72	3 973 500,00	8 452 350,00	165,04	77,59
CELKEM VÝDAJE	23 688 661,93	17 820 000,00	25 863 680,00	132,93	91,59

2.1. Výdaje dle druhového třídění rozpočtové skladby za rok 2019

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5011 - Platy zaměst. v pp vyjma sl.m.	1 867 292,00	1 700 000,00	1 868 100,00	109,84	99,96
5021 - Ostatní osobní výdaje	651 074,00	700 000,00	667 660,00	93,01	97,52
5023 - Odměny čl.zastup.obcí a krajů	1 230 769,00	1 000 000,00	1 231 000,00	123,08	99,98
5031 - Pov.pojistné na soc.zab...	660 122,00	510 000,00	661 000,00	129,44	99,87
5032 - Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	290 658,00	230 000,00	292 000,00	126,37	99,54
5038 - Povinné pojistné na úraz.poj.	11 034,00	10 000,00	21 000,00	110,34	52,54
5041 - Odměny za užití dušev.vlastn.	27 417,00	10 000,00	30 000,00	274,17	91,39
50 - Běžné výdaje	4 738 366,00	4 160 000,00	4 770 760,00	113,90	99,32
5132 - Ochranné pomůcky	791,00	3 000,00	1 000,00	26,37	79,10
5134 - Prádlo, oděv a obuv	13 458,83	17 000,00	15 000,00	79,17	89,73
5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk	16 958,00	14 000,00	17 000,00	121,13	99,75
5137 - DHDM	304 256,70	256 000,00	308 000,00	118,85	98,78
5139 - Nákup materiálu j.n.	1 177 369,35	1 210 000,00	1 191 530,00	97,30	98,81
5141 - Úroky vlastní	5 796,80	10 000,00	10 000,00	57,97	57,97
5151 - Studená voda	543 441,00	470 000,00	545 000,00	115,63	99,71
5153 - Plyn	229 882,17	185 000,00	233 000,00	124,26	98,66
5154 - Elektrická energie	498 959,16	529 000,00	501 000,00	94,32	99,59
5155 - Pevná paliva		32 000,00			
5156 - Pohonné hmoty a maziva	197 594,42	184 000,00	198 000,00	107,39	99,80
5161 - Poštovní služby	3 824,00	4 000,00	4 000,00	95,60	95,60
5162 - Služby telekom. a radiokom.	75 123,77	45 400,00	75 400,00	165,47	99,63
5163 - Služby peněžních ústavů	180 175,80	176 000,00	181 000,00	102,37	99,54
5164 - Nájemné	285 817,87	117 000,00	289 000,00	244,29	98,90
5166 - Konzult.,porad.a práv.služby	650,00	1 000,00	1 000,00	65,00	65,00
5167 - Služby školení a vzdělávání	7 210,00	21 000,00	8 000,00	34,33	90,13
5168 - Zprac.dat a sl.inf.kom.techn.	12 966,00		13 000,00		99,74
5169 - Nákup ostatních služeb	3 143 488,06	1 985 600,00	3 169 820,00	158,31	99,17
5171 - Opravy a udržování	2 738 791,90	1 942 000,00	2 749 000,00	141,03	99,63
5172 - Programové vybavení	9 438,00	9 000,00	10 000,00	104,87	94,38
5173 - Cestovné (tuzem.í zahranič.)		1 000,00			
5175 - Pohoštění	37 803,00	38 000,00	38 990,00	99,48	96,96
5179 - Ostatní nákupy j.n.	19 959,00	60 000,00	20 000,00	33,27	99,80
5182 - Poskytované zálohy vl.pokladně					
5193 - Výd.na dopravní úz.obslužnost	177 659,18	200 000,00	200 000,00	88,83	88,83

5194 - Věcné dary	116 492,00	170 000,00	170 000,00	68,52	68,52
51 - Neinvest.nákupy a souv.výdaje	9 797 906,01	7 680 000,00	9 948 740,00	127,58	98,48
5221 - Neinv.tra.obec.prospěš.společ.	31 000,00	31 000,00	31 000,00	100,00	100,00
5222 - Neinv.transfery spolkům	241 396,00	214 000,00	242 000,00	112,80	99,75
5229 - Ost.neinv.tra.nezisk.a pod.org	81 667,00	150 000,00	122 000,00	54,44	66,94
52 - Neinv.transf.soukromopráv.subj.	354 063,00	395 000,00	395 000,00	89,64	89,64
5321 - Neinvestiční transfery obcím	230 000,00	295 000,00	283 000,00	77,97	81,27
5329 - Ost.neinv.transfery VR územ.ú.	42 000,00	30 000,00	42 000,00	140,00	100,00
5331 - Neinv.příspěvky zřízeným PO	480 000,00	480 000,00	480 000,00	100,00	100,00
5336 - Neinv.transf.zřízeným přísp.o.	490 324,20		490 330,00		100,00
5339 - Neinv.transf. cizím přísp.org.	21 500,00	21 500,00	21 500,00	100,00	100,00
5342 - Převody FKSP a SF obcí, krajů	240 000,00	240 000,00	240 000,00	100,00	100,00
5361 - Nákup kolků	2 000,00	5 000,00	4 500,00	40,00	44,44
5362 - Platby daní a poplatků SR	9 455,00	5 000,00	11 000,00	189,10	85,95
5365 - Platby daní a popl.kraj.,obc..	203 610,00	190 000,00	204 500,00	107,16	99,56
53 - Neinv.transf.veřejnopráv.subj.	1 718 889,20	1 266 500,00	1 776 830,00	135,72	96,74
5424 - Náhrady mezd v době nemoci		5 000,00	5 000,00		
5492 - Dary obyvatelstvu	19 000,00	30 000,00	22 000,00	63,33	86,36
5499 - Ost.neinv.transf.obyvatelstvu	204 962,00	110 000,00	205 000,00	186,33	99,98
54 - Neinvest.transfery obyvatelstvu	223 962,00	145 000,00	232 000,00	154,46	96,54
5660 - Neinvest.p.p. obyvatelstvu	88 000,00		88 000,00		100,00
56 - Neinvestiční půj. prostředky	88 000,00		88 000,00		100,00
5909 - Ostatní neinvest. výdaje j.n.	209 589,00	200 000,00	200 000,00	104,79	104,79
59 - Ostatní neinvestiční výdaje	209 589,00	200 000,00	200 000,00	104,79	104,79
5 - Běžné výdaje	17 130 775,21	13 846 500,00	17 411 330,00	123,72	98,39
6119 - Ostatní nákup DNM	68 970,00	60 000,00	70 000,00	114,95	98,53
6121 - Budovy,haly,stavby	6 290 622,72	3 903 500,00	8 172 350,00	161,15	76,97
6122 - Stroje,přístroje,zařízení	98 294,00		100 000,00		98,29
6130 - Pozemky		10 000,00	10 000,00		
61 - Invest.nákupy a souvisej.výd.	6 457 886,72	3 973 500,00	8 352 350,00	162,52	77,32
6351 - Invest.transf.zřízeným PO	100 000,00		100 000,00		100,00
63 - Investiční transfery	100 000,00		100 000,00		100,00
6 - Kapitálové výdaje	6 557 886,72	3 973 500,00	8 452 350,00	165,04	77,59
Výdaje celkem	23 688 661,93	17 820 000,00	25 863 680,00	132,93	91,59

2.2. Výdaje dle odvětvového třídění rozpočtové skladby za rok 2019

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1014 - Ozdrav.hosp.zvířat,pol.a sp.pl		1 000,00			
10 - Zemědělství,lesní hosp.a ryb.		1 000,00			
1 - Zemědělství,lesní hosp.a ryb.		1 000,00			
2212 - Silnice	3 923 531,25	3 674 500,00	3 927 390,00	106,78	99,90
2219 - Ost.záležit.pozem.komunikací	675,00	33 000,00	1 000,00	2,05	67,50
2223 - Bezpečnost silničního provozu	98 294,00		100 000,00		98,29
2292 - Dopravní obslužnost	177 659,18	200 000,00	200 000,00	88,83	88,83
22 - Doprava	4 200 159,43	3 907 500,00	4 228 390,00	107,49	99,33
2321 - Odvád.a čist.odp.vod,nak.s kal	107 147,00	52 000,00	108 500,00	206,05	98,75
2333 - Úpravy drobných vodních toků	2 326 278,70	20 000,00	4 114 060,00	11 631,39	56,54

2341 - Vodní díla v zeměděl.krajině	17 364,00	20 000,00	20 000,00	86,82	86,82
23 - Vodní hospodářství	2 450 789,70	92 000,00	4 242 560,00	2 663,90	57,77
2 - Průmysl.a ost.odvětví hospod.	6 650 949,13	3 999 500,00	8 470 950,00	166,29	78,51
3111 - Mateřské školy	1 207 553,67	763 600,00	1 209 330,00	158,14	99,85
31 - Vzdělávání a školské služby	1 207 553,67	763 600,00	1 209 330,00	158,14	99,85
3314 - Činnosti knihovnické	24 798,50	46 100,00	26 600,00	53,79	93,23
3341 - Rozhlas a televize	34 917,00	12 000,00	37 500,00	290,98	93,11
3399 - Ost.zál.kult.,círk.,sděl.pros.	1 366 864,56	598 000,00	1 439 110,00	228,57	94,98
33 - Kultura, církve a sděl.prostř.	1 426 580,06	656 100,00	1 503 210,00	217,43	94,90
3419 - Ostatní tělovýchovná činnost	1 455 279,98	1 180 500,00	1 469 500,00	123,28	99,03
34 - Tělovýchova a zájmová činnost	1 455 279,98	1 180 500,00	1 469 500,00	123,28	99,03
3612 - Bytové hospodářství	2 264 421,51	1 864 000,00	2 346 900,00	121,48	96,49
3631 - Veřejné osvětlení	875 466,42	757 000,00	876 500,00	115,65	99,88
3632 - Pohřebnictví	337 586,69	346 000,00	339 500,00	97,57	99,44
3633 - Výst.a údrž.míst.inženýr.sítí	84 091,79		84 000,00		100,11
3635 - Územní plánování	68 970,00	85 000,00	70 000,00	81,14	98,53
3639 - Komun.sloužby a úz.rozvoj j.n.	21 036,00	57 000,00	32 000,00	36,91	65,74
36 - Bydlení,komun.slouž.a úz.rozvoj	3 651 572,41	3 109 000,00	3 748 900,00	117,45	97,40
3721 - Sběr a svoz nebezpeč.odpadů	20 213,00	1 500,00	20 500,00	1 347,53	98,60
3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů	933 679,31	800 000,00	934 000,00	116,71	99,97
3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů	327 058,70	299 000,00	328 000,00	109,38	99,71
3729 - Ostat.nakládání s odpady	52 127,41	90 000,00	53 000,00	57,92	98,35
3745 - Péče o vzhled obcí a veř.zeleň	2 227 188,49	2 042 000,00	2 238 000,00	109,07	99,52
37 - Ochrana životního prostředí	3 560 266,91	3 232 500,00	3 573 500,00	110,14	99,63
3 - Služby pro obyvatelstvo	11 301 253,03	8 941 700,00	11 504 440,00	126,39	98,23
4341 - Soc.pomoc os.v hm.nouzi,nepřiz	15 000,00	20 000,00	15 000,00	75,00	100,00
4351 - Os.asistence,peč.sloužba,sam.by	74 667,00	136 000,00	108 000,00	54,90	69,14
43 - Soc.sloužby a spol.čin.v soc.za	89 667,00	156 000,00	123 000,00	57,48	72,90
4 - Soc.věci a polit.zaměstnanosti	89 667,00	156 000,00	123 000,00	57,48	72,90
5272 - ČOKŘ na ústř.úr.d.úz.s.úř v o	1 177,00		1 500,00		78,47
52 - Civilní Příprav. na kriz.stavy	1 177,00		1 500,00		78,47
5311 - Bezpečnost a veř.pořádek	170 000,00	170 000,00	170 000,00	100,00	100,00
53 - Bezpečnost a veřejný pořádek	170 000,00	170 000,00	170 000,00	100,00	100,00
5512 - PO - dobrovolná část	125 824,00	183 000,00	179 000,00	68,76	70,29
55 - PO a integrov. záchr. systém	125 824,00	183 000,00	179 000,00	68,76	70,29
5 - Bezpečnost státu a práv. ochr.	297 001,00	353 000,00	350 500,00	84,14	84,74
6112 - Zastupitelstva obcí	1 506 178,00	1 225 000,00	1 507 000,00	122,95	99,95
6117 - Volby do Evropského parlamentu	22 986,00		22 990,00		99,98
6171 - Činnost místní správy	3 294 662,97	2 619 300,00	3 350 300,00	125,78	98,34
61 - Stá.moc,st.spr.úz.sam.,pol.str	4 823 826,97	3 844 300,00	4 880 290,00	125,48	98,84
6310 - Obec.přij.a výd.z fin.operací	33 958,80	33 000,00	34 000,00	102,91	99,88
6330 - Přev.vl.fondům v rozp.úz.úrov.	240 000,00	240 000,00	240 000,00	100,00	100,00
6399 - Ostatní finanční operace	203 110,00	190 000,00	204 000,00	106,90	99,56
63 - Finanční operace	477 068,80	463 000,00	478 000,00	103,04	99,81
6409 - Ostatní činnosti j.n.	48 896,00	61 500,00	56 500,00	79,51	86,54
64 - Ostatní činnosti	48 896,00	61 500,00	56 500,00	79,51	86,54
6 - Všeobecná veř.správa a služby	5 349 791,77	4 368 800,00	5 414 790,00	122,45	98,80
Výdaje celkem	23 688 661,93	17 820 000,00	25 863 680,00	132,93	91,59

3. Financování 2019

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-1 687 774,22	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	-1 930 414,22				

4. Majetek

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	284 078,60	9 438,00	293 516,60
019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	506 978,00	68 970,00	575 948,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
021 - Stavby			
022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	82 933 578,88	3 566 549,03	86 500 127,91
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 434 778,66	98 294,00	3 533 072,66
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
031 - Pozemky	2 202 008,92	264 525,20	2 466 534,12
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 570 462,57	-738,75	2 569 723,82
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	1 882 676,60	3 743 746,49	5 626 423,09
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	197 700,00		197 700,00
079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-284 078,60	-9 438,00	-293 516,60
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
081 - Oprávky ke stavbám	-86 109,00	-21 428,00	-107 537,00
082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-15 982 953,00	-1 429 478,00	-17 412 431,00
088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-835 957,00	-231 609,00	-1 067 566,00
	-2 202 008,92	-264 525,20	-2 466 534,12

5. Pohledávky

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Krátkodobé pohledávky			
311 - Odběratelé	984 474,24	38 968,17	1 023 442,41
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	125 480,00	45 180,00	170 660,00
315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	449 300,00	28 729,00	478 029,00
335 - Pohledávky za zaměstnanci	16 990,00	52 010,00	69 000,00
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-71 535,00	3 920,00	-67 615,00
194 - Opravné položky k odběratelům	-14 908,00		-14 908,00
Dlouhodobé pohledávky			

6. Závazky

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Krátkodobé závazky			
321 - Dodavatelé	381 577,09	1 290 337,02	1 671 914,11
324 - Krátkodobé přijaté zálohy	910 128,00	42 350,00	952 478,00
331 - Zaměstnanci	178 808,00	23 741,00	202 549,00
336 - Sociální zabezpečení	53 157,00	9 874,00	63 031,00
337 - Zdravotní pojištění	28 519,00	5 396,00	33 915,00
342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	27 104,00	-1 768,00	25 336,00
343 - Daň z přidané hodnoty	3 755,00	5 768,00	9 523,00
374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	325 000,00	-325 000,00	
378 - Ostatní krátkodobé závazky	6 250,00	83 241,80	89 491,80
Dlouhodobé závazky			
451 - Dlouhodobé úvěry	646 805,00	-242 640,00	404 165,00

7. Stav úvěrů a půjček

Účet - název

451 01 - Dlouhodobé úvěry; úvěr ČS-Multicar

Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
646 805,00	-242 640,00	404 165,00

8. Peněžní a ostatní fondy

Název fondu		Počáteční stav k 1.1.	Obrát	Konečný stav
419 00 - Ostatní fondy; sociální fond obce-poč.stav		187 773,00	121 718,00	309 491,00
CELKEM		187 773,00	121 718,00	309 491,00

9. Stav na běžných účtech a v pokladně

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.	Konečný stav
231 12 - Základní běžný účet ÚSC; sociální fond - př.,výd.	170 783,00	69 708,00	240 491,00
231 25 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy a výdaje - BÚ (ČS)	-323 486 730,18	-497 848,98	-323 984 579,16
231 30 - Základní běžný účet ÚSC	332 320 770,62		332 320 770,62
231 35 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy a výdaje ČNB	-2 340 422,92	2 115 915,20	-224 507,72
231 40 - Základní běžný účet ÚSC	4 245 084,39		4 245 084,39
CELKEM	10 909 484,91	1 687 774,22	12 597 259,13

10. Přehled transferů poskytnutých jinými rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	2 262 478,20	2 262 478,20	
Od státních fondů			
Celkem	2 262 478,20	2 262 478,20	

10.1. Přehled přijatých transferů ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
13013	Operační program Zaměstnanost	60 000,00	60 000,00	
13014	obědy do škol	65 545,20	65 545,20	
17508	MMR - komun. Č. vrch	1 689 168,00	1 689 168,00	
33063	MŠMT-výzkum,vývoj, vzdělávání	424 779,00	424 779,00	
98348	Volby do Evropského parlamentu	22 986,00	22 986,00	
	Celkem ze státního rozpočtu	2 262 478,20	2 262 478,20	

10.2. Přehled přijatých transferů od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

10.3. Přehled přijatých transferů 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	225 435,40		225 440,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	240 000,00	240 000,00	240 000,00
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	150 402,50		150 400,00

Č.j.: KK/868/FI/19-5

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.08.2019 - 13.08.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 29.04.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19.02.2019 v souladu s § 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 24.06.2019 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání: Obecní úřad Dolní Rychnov

Revoluční 303

356 04 Dolní Rychnov

Místo uskutečnění konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary

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 **2019/204/P** dne 25.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření doručených posledních podkladů e-mailem, které se vztahovaly k předmětu přezkoumání dne 04.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 7.11.2018 do 10.12.2018 a na internetových stránkách obce v termínu od 7.11.2018 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno

	nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 před 1.1.2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 8 rozpočtových opatření, kontrolou bylo ověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 31.1.2019 (usnes. č.2), na internet. stránkách zveřejněno 27.2.2019. - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 30.5.2019 (usnes. č.3), na internet. stránkách zveřejněno 13.6.2019. Rozpočtová opatření za období od 1.7.2019 do 31.12.2019 nebyla předmětem kontroly konečného přezkoumání obce za rok 2019. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2018 usnesením č. 1 vyrovnaný rozpočet obce, příjmy i výdaje ve výši 17.820.000,- Kč, splátky úvěru ve výši 243.000,- Kč budou hrazeny z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byla schválena podseskupení položek. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách dne 17.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov k rozpočtu obce byl stanoven dne 6.12.2018 při schválení rozpočtu obce na rok 2019 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 480.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Zároveň byl zřizovatelem schválen odpisový plán příspěvkové organizace na rok 2019. Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši 97.824,55 Kč a jeho rozdělení do fondů bylo dle předloženého návrhu schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2019 (částka ve výši 10.000,- Kč do fondu odměn a částka ve výši 87.824,55 Kč do rezervního fondu).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021-2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2017 usnesením č. 3., obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 8.11.2017 do 12.12.2017 a na internetových stránkách obce v době od 8.11.2017 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2018 usnesením č. 2., obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 7.11.2018 do 10.12.2018 a na internetových stránkách obce v době od 7.11.2018 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl

	zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Dolní Rychnov za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 7.5.2019 do 30.5.2019 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 7.5.2019 dosud. Závěrečný účet obce Dolní Rychnov za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2019 usnesením č. 2. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž zastupitelstvo obce přijalo opatření potřebné k nápravě chyb a nedostatků. Zastupitelstvo obce zároveň schválilo účetní závěrku obce a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov za rok 2018. Schválený závěrečný účet obce Dolní Rychnov za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.6.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2019 ve výši 13.562.213,44 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (ve výši 11.425.591,57 Kč) a u České národní banky (ve výši 2.136.621,87 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 12.597.259,13 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (ve výši 8.539.588,66 Kč) a u České národní banky (ve výši 4.057.670,47 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.6.2019 ve výši 525.485,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 404.165,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místního poplatku ze psů je vedena ručně, evidence pohledávek z místního poplatku za odvoz a likvidaci tuhého komunálního odpadu je vedena elektronicky v programu Munis. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány nejdříve písemnou upomínkou,

	poté je vystaven platební výměr. V kontrolovaném období obec vyměřila poplatek za odvoz a likvidaci tuhého komunálního odpadu cca 40 platebními výměry.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2019 od č. 345 do č. 368. Faktury hlavní činnosti nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur účinného ode dne 6.12.2019 a Směrnice č. 1/2018 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce dne 21.9.2018, účinné od 21.9.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení fyzické inventury stanoveno v termínu od 18.12.2019 do 31.12.2019, provedení dokladové inventury stanoveno v termínu od 31.12.2019 do 12.2.2020. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 13.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2020. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 022, 311, 231, 261, 401, 321 a 342. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 371 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2019 bylo evidováno 29 neuhrazených faktur v celkové výši 488.726,38 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 732 dodavatelských faktur, ze kterých bylo ke dni 31.12.2019 evidováno 21 neuhrazených faktur v celkové výši 1.671.914,11 Kč (z toho byly 3 faktury ve výši 19.754,46 Kč po lhůtě splatnosti), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byla v knize odeslaných faktur zapsána celkem 1 odběratelská faktura, která byla k datu 30.6.2019 uhrazena. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur, ze kterých byly ke dni 31.12.2019 evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 35.788,05 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 28.3.2019 usnesením č. 11, s účinností vyplácení od 1.4.2019. Ke kontrole byly předloženy výplatní pásky uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a zřízených komisí, členů kontrolního a finančního výboru a zřízených komisí a člena zastupitelstva obce za měsíc leden a duben 2019.

Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 568 příjmových pokladních dokladů a 78 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 530 do č. 556 a výdajové pokladní doklady od č. 69 do č. 78 za měsíc červen 2019. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 1057 příjmových pokladních dokladů a 129 výdajových pokladních dokladů. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen a prosinec 2019. Konečný zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2019 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 usnesením č. 3, nebyl v měsíci červnu 2019 překročen. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Kontrolou výkazu rozvahy sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o poskytnutí investičního příspěvku ve výši 100.000,- Kč své zřízené příspěvkové organizaci prostřednictvím syntetického účtu nákladů 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, nýbrž nesprávně použila rozvahový účet 401 - Jmění účetní jednotky.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2019 od č. 05537 do č. 05578 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 129 do č. 132 u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k příjmům za nájmy, poplatkům ze psů a poplatkům za likvidaci a svoz komunálního 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 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.266.963,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 62,2 %) a ve výdajové

	části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.492.914,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.6.2019 přebytek ve finanční výši 2.774.048,53 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 25.379.076,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,05 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 23.448.661,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,51 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2019 přebytek ve finanční výši 1.930.414,22 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.087.362,67 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.176.978,53 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 30.6.2019. Výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 31.12.2019 nebyl předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 30.6.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 30.6.2019 byl zisk ve výši 594.875,29 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy organizace ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 31.12.2019 nebyl předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 21.6.2019, která se týká poskytnutí finančního daru obci Dolní Rychnov Karlovarským krajem, zastoupeným radním pro životní prostředí, zemědělství a energetiku. Finanční dar ve výši 15.000,- Kč byl poskytnut na základě darovací smlouvy č. KK 01989/2019 jako odměna v soutěži „EZ – Liga“.
Dohody o pracovní	Obec nepředložila dohodu o pracovní činnosti, která byla uzavřena

činnosti	v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Obec v kontrolovaném období uzavřela 31 dohod o provedení práce, ke kontrole bylo předloženo 6 dohod. Jednalo se např. o poradatelskou službu a ostrahu na slavnostech obce, zajištění kulturních akcí v měsíci červnu, roznos letáků na kulturní akce obce, roznos platebních výměrů a složenek obyvatelům obce, a další. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce ze dne 8.3.2019 na mysliveckou činnost v obci - odstřel divokých prasat a dohoda o provedení práce ze dne 15.2.2019 na rizikové kácení stromů v parku u rybníčku s pomocí plošiny. Všech 6 předložených dohod o provedení práce bylo uzavřeno v rozsahu prací 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. 4/2019, uzavřená dne 12.3.2019 s Klubem důchodců Slaměnka z.s., se sídlem Komenského 113, Sokolov, určená na společenské aktivity seniorů v roce 2019. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20.11.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace ve výši 4.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 dne 6.12.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín předložení vyúčtování poskytnuté dotace stanoven smlouvou do 31.12.2019. Vyúčtování dotace doručeno poskytovateli dne 27.6.2019, celkové náklady doloženy ve výši 5.225,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela: - investiční účelovou dotaci (formou zálohy) z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 152.500,- Kč, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01527/2019 uzavřené dne 23.5.2019, určenou na realizaci akce "Výstavba kolumbárií -- Dolní Rychnov p.č. 856". Akce bude realizována výstavbou minimálně 30 ks kolumbárií. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2020. Závěrečné vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 25.9.2019. Celkové náklady na realizaci akce doloženy ve výši 300.805,- Kč, dotace využita ve výši 150.402,50 Kč, vrátka ve výši 2.097,50 Kč odeslána poskytovateli z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. dne 23.9.2019, výpis č. 202.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období byla předložena: - nájemní smlouva mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), uzavřená dne 31.3.2019, předmětem nájmu je část pozemku p.č. 697/1-7 o výměře 1541 m² v k.ú. Dolní Rychnov. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 1.4.2019 za roční nájemné ve výši 7.705,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 11.3.2019 do 27.3.2019. Záměr

	pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2018. Nájem schválen starostkou obce podpisem smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena byla kupní smlouva: - uzavřená dne 26.6.2019 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 41 o výměře 85 m ² v k.ú. Dolní Rychnov. Kupní cena, dohodnutá ve výši 13.600,- Kč, byla uhrazena dne 28.6.2019 bankovním převodem na účet obce vedený u České spořitelny a.s., účetní doklad č. 5560. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2019, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 8.4.2019 do 23.4.2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec nepředložila smlouvu o věcném břemenu, která byla uzavřena v kontrolovaném období.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Obnova komunikace Černý Vrch – MK 16c a 10c". Zadávací řízení zveřejněno na profilu zadavatele dne 28.3.2019 s uvedením data podání nabídek do 17.4.2019. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 4 dodavatelské subjekty, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena. Předložen protokol ze dne 17.4.2019 o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek tříčlenné hodnotící komise, kterou starostka obce jmenovala dne 16.4.2019. Hodnotící komise navrhla jako vítěze soutěže a dodavatele veřejné zakázky firmu SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198, s nejnížší nabídkovou cenou. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 25.4.2019 usnesením č. 6. Předložena smlouva o dílo na zhotovení díla "Obnova komunikace Černý Vrch – MK 16c a 10c" ze dne 13.5.2019, uzavřená s firmou SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198, s nabídkovou cenou ve výši 2.004.295,17 Kč bez DPH (2.425.197,17 Kč vč. DPH), která byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 16.5.2019, tj. do 15 dnů od jejího podpisu. Dne 30.8.2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 13.5.2019, kterým byla cena díla navýšena na částku ve výši 2.140.062,- Kč bez DPH (2.589.475,02 Kč vč. DPH), a to z důvodu rozšíření projektu o odvodnění komunikace větve 16c se zaústěním do dešťové kanalizace ve vlastnictví obce (Dodatek č. 1 schválen zastupitelstvem obce dne 22.8.2019, bod č. 7). Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 4.9.2019, tj. do 15 dnů od jeho podpisu. Předloženo bylo 5 dodavatelských faktur: - č. 190100043 ze dne 3.9.2019 ve výši 491.447,13 Kč bez DPH (594.651,03 Kč vč. DPH), - č. 190100048 ze dne 1.10.2019 ve výši 557.096,- Kč bez DPH (674.086,16 Kč vč. DPH), - č. 190100056 ze dne 31.10.2019 ve výši 945.751,82 Kč bez DPH (1.144.359,70 Kč vč. DPH), - č. 190100057 ze dne 31.10.2019 ve výši 135.766,80 Kč bez DPH

	(164.277,83 Kč vč. DPH), - č. 190100059 ze dne 8.11.2019 ve výši 10.000,26 Kč bez DPH (12.100,31 Kč vč. DPH). Stavební dílo bylo na základě zápisu o odevzdání a převzetí stavby předáno zadavateli dne 21.10.2019. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18.11.2019, tj. do 3 měsíců od ukončení díla, dohodnutá cena za dílo byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.5.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2018 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec nepředložila vnitřní předpis ani vnitřní směrnici, která byla vydána v kontrolovaném období.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkové organizace obce Mateřská škola Dolní Rychnov ze dne 8.11.2019. Kontrolou byly zjištěny drobné nedostatky v inventarizaci (ověření nápravy proběhne při kontrole v příštím roce), porušení rozpočtových pravidel zjištěno nebylo.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 31.1.2019, 28.3.2019, 25.4.2019, 30.5.2019, 17.7.2019, 22.8.2019, 26.9.2019, 31.10.2019, 28.11.2019 a 18.12.2019. Na svých zasedáních, v období od 31.1.2019 do 30.5.2019, se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo rozpočtovými opatřeními, doplněním herních prvků dětského hřiště, majetkovými záležitostmi, schválením odpisového plánu a výsledkem hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov, schválením odměn členům zastupitelstva obce, změnou správních hranic obce, navýšením limitu pokladny, smlouvou o zřízení věcného břemene, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce a příspěvkové organizace za rok 2018 a dalším. Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, v období od 17.7.2019 do 18.12.2019, nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v kontrolovaném období tvořila Sociální fond. Zásady tvorby a použití tohoto fondu jsou stanoveny v dokumentu: „Kritéria pro tvorbu a čerpání sociálního fondu“, vydaném dne 28.2.2018 s účinností od 1.3.2018. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.1.2018, pod bodem č. 6. Konečný zůstatek fondu: - k 30.6.2019 byl vykázán na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 374.774,- Kč a souhlasil s částí F. Doplnující informace k fondů účetní jednotky ve výkazu Přílohy zpracovanou k 30.6.2019, - k 31.12.2019 byl vykázán na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 309.491,- Kč a souhlasil s částí F. Doplnující informace k fondů účetní jednotky ve výkazu Přílohy zpracovanou k 31.12.2019.

Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 31.1.2018, 28.2.2019, 25.4.2019, 31.5.2019, 26.9.2019, 31.10.2019 a 28.11.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 17.1.2019, 18.6.2019 a 24.9.2019. Oba výbory pracují v počtu tří členů. Zápisy z kontrol obou výborů provedených v období od 1.7.2019 do 31.12.2019 nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
---	---

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

- 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2019:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".

- Účetní jednotka neúčtovala o poskytnutí investičního příspěvku ve výši 100.000,- Kč své zřízené příspěvkové organizaci prostřednictvím syntetického účtu nákladů 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, nýbrž nesprávně použila rozvahový účet 401 - Jmenní účetní jednotky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.08.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 12.08.2019 - 13.08.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 29.04.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2019:

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".

- Účetní jednotka neúčtovala o poskytnutí investičního příspěvku ve výši 100.000,- Kč své zřízené příspěvkové organizaci prostřednictvím syntetického účtu nákladů 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, nýbrž nesprávně použila rozvahový účet 401 - Jmění účetní jednotky.

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,21 %
	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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.04.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 04.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Marcela Frischová

Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční

Dagmar Boušová
Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Anna Klímová



Anna Klímová, starostka obce

Dne: 6. 5. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Dolní Rychnov	Anna Klímová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.