

Návrh závěrečného účtu obce Dolní Rychnov



ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE ZA ROK 2020

1. Plnění rozpočtu za období 2018 - 2020

	2018	2019	2020
PŘÍJMY	23 593 714,37	25 379 076,15	31 521 913,92
VÝDAJE	23 656 348,49	23 448 661,93	26 204 446,81
SALDO	-62 634,12	1 930 414,22	5 317 467,11

1.1. Běžný rozpočet 2020

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	26 258 713,89	18 550 000,00	22 619 780,00	141,56	116,09
VÝDAJE	18 317 098,50	14 999 000,00	19 285 050,00	122,12	94,98
SALDO	7 941 615,39	3 551 000,00	3 334 730,00		

1.2. Kapitálový rozpočet 2020

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	5 263 200,03	100 000,00	5 271 740,00	5 263,20	99,84
VÝDAJE	7 887 348,31	3 651 000,00	8 606 470,00	216,03	91,64
SALDO	-2 624 148,28	-3 551 000,00	-3 334 730,00		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2020

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	20 220 639,90	16 346 000,00	16 550 000,00	123,70	122,18
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	3 809 346,19	2 204 000,00	3 841 040,00	172,84	99,17
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	791 475,00	100 000,00	800 000,00	791,48	98,93
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	6 700 452,83		6 700 480,00		100,00
CELKEM PŘÍJMY	31 521 913,92	18 650 000,00	27 891 520,00	169,02	113,02

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2020

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	16 002 758,66	13 260 000,00	13 260 000,00	120,68	120,68
Místní poplatky	628 057,19	440 000,00	629 000,00	142,74	99,85
Správní poplatky	51 110,00	46 000,00	51 400,00	111,11	99,44
Daň z nemovitosti	3 429 270,38	2 500 000,00	2 500 000,00	137,17	137,17
Ostatní daňové příjmy	109 443,67	100 000,00	109 600,00	109,44	

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2020

Měsíc	2018	2019	2020
Leden	1 153 582,65	1 449 244,42	1 305 699,44
Únor	1 326 031,39	1 318 212,17	1 393 143,29
Březen	2 899 815,67	1 588 942,19	1 633 345,40
Duben	954 473,09	1 059 040,97	939 456,15
Květen	1 147 662,14	1 270 333,84	773 219,06
Červen	1 632 601,69	1 594 600,14	1 021 970,85
Červenec	1 699 394,82	1 939 054,33	1 571 629,57
Srpen	1 297 880,86	1 314 466,05	1 327 072,71
Září	1 093 988,80	1 275 877,92	1 565 044,44
Říjen	-49 730,01	1 307 427,76	1 203 194,89
Listopad	1 313 335,81	1 380 278,62	1 398 905,69
Prosinec	1 680 470,03	1 897 996,31	1 870 077,17
CELKEM	16 149 506,94	17 395 474,72	16 002 758,66

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2020

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	#####	#####	#####	122,12	94,98
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	7 887 348,31	3 651 000,00	8 606 470,00	216,03	91,64
CELKEM VÝDAJE	#####	#####	#####	140,51	93,95

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2019 - 2020

Řádek	2019 skut	%	2020 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP ě.OON	2 829 106,00	12,07	2 924 562,00	11,16
Ostatní platby za provedenou práci	678 491,00	2,89	572 026,31	2,18
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)	1 230 769,00	5,25	1 450 551,00	5,54
Mzdové výdaje celkem	4 738 366,00	20,21	4 947 139,31	18,88
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	1 512 833,88	6,45	1 374 211,73	5,24
Nákupy vody, paliv a energie	1 469 876,75	6,27	1 519 743,90	5,80
Nákup služeb a ostatní nákupy	3 776 455,50	16,11	3 638 220,06	13,88
Opravy a údržba majetku	2 738 791,90	11,68	3 630 783,64	13,86
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	9 455,00	0,04	44 984,00	0,17
Výdaje z finančního vypořádání	203 610,00	0,87	160 146,65	0,61
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond., náhrady,...)	735 498,98	3,14	844 582,41	3,22
Ostatní provozní výdaje celkem	#####	44,55	#####	42,79
Transfery příspěvkovým organizacím	991 824,20	4,23	590 036,80	2,25
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s	31 000,00	0,13	31 000,00	0,12
Transfery jiným subjektům	595 063,00	2,54	861 774,00	3,29
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované				
Neinvestiční transfery celkem	1 617 887,20	6,90	1 482 810,80	5,66
Půjčené prostředky	88 000,00	0,38	674 476,00	2,57
CELKEM	#####	72,03	#####	69,90
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	6 290 622,72	26,83	7 685 814,06	29,33
Nákup pozemků				
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky	98 294,00	0,42	101 634,25	0,39
Ostatní (studie, ÚP, rezerva,...)	68 970,00	0,29		
Pořízení vlastního majetku celkem	6 457 886,72	27,54	7 787 448,31	29,72
Investiční transfery vlastním organizacím	100 000,00	0,43		
Investiční transfery jiným subjektům			99 900,00	0,38
Investiční transfery celkem	100 000,00	0,43	99 900,00	0,38
Půjčené prostředky				
CELKEM	6 557 886,72	27,97	7 887 348,31	30,10
VÝDAJE CELKEM	#####	100,00	#####	100,00

3.2. Závazné ukazatele 2020

Odvětvové třídění	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Oblasti činnosti	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	#####		#####	
Lesy a zemědělství	162 000,00	1 000,00	845 455,00	8 349,00
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje		613 000,00		3 241 626,42
Vodní hospodářství		1 618 000,00		1 771 761,88
Školství		721 600,00	58 876,65	2 686 355,58
Kultura	27 000,00	854 200,00	475 863,80	524 099,18
Sport	5 000,00	2 141 500,00	112 268,27	1 586 860,03
Zájmová činnost				1 214 871,46
Zdravotnictví				
Bytové hospodářství	1 879 000,00	2 435 000,00	2 234 835,20	3 078 283,39
Veřejné osvětlení	15 000,00	771 000,00	3 006,41	968 651,47
Pohřebnictví	19 000,00	43 000,00	9 729,09	26 754,21
Zásobování teplem	19 000,00	38 000,00	17 225,61	36 902,49
Územní rozvoj		51 000,00		
Ochrana ovzduší a půdy				
Odpady	70 000,00	1 157 500,00	125 987,50	1 684 908,59
Veřejné prostranství		2 476 000,00		2 619 324,28
Sociální zabezpečení				
Sociální služby		185 000,00		105 446,40
Krizové stavy				78 251,31
Hasiči a městská policie		363 000,00		381 312,00
Zastupitelstvo		1 430 000,00		1 804 672,00
Správa úřadu	6 000,00	3 482 500,00	7 290,76	3 555 664,92
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky	2 000,00	212 200,00	806,90	134 040,20
Ostatní finanční operace		56 500,00		46 496,00
Ostatní nezařazené				649 816,00
Celkem	#####	#####	#####	#####
Příjmy z financování			5 221,35	
Výdaje z financování		243 000,00		242 640,00
Použitá rezerva (z BÚ)		243 000,00		5 080 048,46
CELKEM		-486 000,00		5 317 467,11

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2018 - 2020

Rok	Měsíc	Skutečnost 2018		Skutečnost 2019		Skutečnost 2020	
		Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Ledén		1 450 492,12	1 195 401,34	1 703 496,49	1 497 740,74	1 633 127,91	2 937 725,44
Únor		1 666 781,04	1 355 600,58	1 595 413,66	1 169 720,16	1 738 822,48	1 417 348,51
Březen		3 153 983,85	3 028 744,37	1 816 930,19	1 568 719,85	2 069 142,23	2 161 175,07
Duben		1 280 725,16	1 921 114,52	1 350 474,85	1 417 111,51	1 201 176,34	1 584 138,41
Květen		1 815 829,34	1 623 139,88	1 875 212,87	1 650 030,78	1 332 005,13	1 432 831,96
Červen		3 227 438,61	1 493 844,61	2 925 435,41	1 189 591,90	3 493 619,33	2 324 871,24
Červenec		1 981 486,49	3 237 560,51	2 358 932,25	1 691 611,29	2 625 045,51	2 157 769,13
Srpen		1 590 522,01	2 356 482,31	2 028 835,71	2 466 865,96	3 489 860,88	1 574 755,48
Září		1 405 680,99	1 043 958,30	1 662 790,80	1 830 064,20	2 422 381,65	1 244 097,98
Říjen		305 683,68	2 122 862,75	1 722 747,18	2 334 505,45	1 530 618,43	4 444 551,77
Listopad		1 906 724,69	2 390 026,57	1 770 163,89	4 911 929,43	1 807 870,32	1 940 811,97
Prosíneć		3 808 366,39	1 887 612,75	4 568 642,85	1 720 770,66	8 178 243,71	2 984 369,85
CELKEM		23 593 714,37	23 656 348,49	25 379 076,15	23 448 661,93	31 521 913,92	26 204 446,81

5. Financování 2020

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-5 080 048,46	243 000,00	243 000,00		
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	-242 640,00	-243 000,00	-243 000,00	99,85	99,85
Oper.z peněž.účtů organizace	5 221,35				
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-5 317 467,11				

6. Monitoring obcí

Popis	2018	2019	2020
1. Počet obyvatel obce			
2. Příjem celkem (po konsolidaci)	23 593 714,37	25 379 076,15	31 521 913,92
3. Úroky	8 429,20	5 796,80	3 176,00
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků	242 640,00	242 640,00	242 640,00
5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4	251 069,20	248 436,80	245 816,00
6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2	1,06	0,98	0,78
7. Aktiva celkem	106 935 617,38	116 624 074,71	127 556 691,02
8. Cizí zdroje	2 663 447,09	3 672 259,91	2 760 348,39
9. Stav na bankovních účtech celkem	10 909 484,91	12 597 259,13	17 677 307,59
10. Úvěry a komunální dluhopisy	646 805,00	404 165,00	161 525,00
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy			
12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11	646 805,00	404 165,00	161 525,00
13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7	2,49	3,15	2,16
14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8	24,28	11,01	5,85
15. 8-leté saldo	7 130 539,95	5 562 464,27	12 568 054,06
16. Oběžná aktiva	13 034 612,15	14 778 505,51	19 063 507,10
17. Krátkodobé závazky	2 016 642,09	3 268 094,91	2 598 823,39
18. Celková likvidita ř.16/ř.17	6,46	4,52	7,34

7. Pohledávky k 31.12.2020

Účet - popis	2018	2019	2020
311 - Odběratelé	969 566,24	1 008 534,41	914 604,51
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	125 480,00	170 660,00	156 390,00
315 - Jiné pohledávky z hl. či	377 765,00	410 414,00	259 317,00
335 - Pohledávky za zaměstnanc	16 990,00	69 000,00	34 000,00
377 - Ostatní krátkodobé pohle			21 888,00
CELKEM	1 489 801,24	1 658 608,41	1 386 199,51
Z toho: Opravné položky k pohl	-86 443,00	-82 523,00	-88 351,00

8. Závazky k 31.12.2020

Účet - popis	2018	2019	2020
321 - Dodavatelé	381 577,09	1 671 914,11	420 359,09
324 - Krátkodobé přijaté záloh	910 128,00	952 478,00	1 488 421,00
331 - Zaměstnanci	178 808,00	202 549,00	223 382,00
336 - Sociální zabezpečení	53 157,00	63 031,00	65 492,00
337 - Zdravotní pojištění	28 519,00	33 915,00	35 647,00
342 - Ost.daně, popl.a jiná pe	27 104,00	25 336,00	35 297,00
343 - Daň z přidané hodnoty	3 755,00	9 523,00	946,00
374 - Přijaté zálohy na transf	325 000,00		
378 - Ostatní krátkodobé závaz	6 250,00	89 491,80	10 830,30
CELKEM	1 914 298,09	3 048 237,91	2 280 374,39

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2020

Účet - název	2018	2019	2020
451 01 - Dlouhodobé úvěry; úvě	646 805,00	404 165,00	161 525,00
CELKEM	646 805,00	404 165,00	161 525,00

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2020

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	116 822 116,08	116 812 003,08
403 - Transfery na pořiz. dl.majetku	8 233 800,23	12 481 125,37
406 - Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	-11 312 152,02	-11 312 152,02
408 - Opravy předch. účetních období	-59 244 324,18	-59 344 324,18
419 - Ostatní fondy	309 491,00	422 964,00
CELKEM	54 808 931,11	59 059 616,25

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2020

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
419 00 - Ostatní fondy; sociální fond obce-poč.stav	309 491,00	422 964,00
CELKEM	309 491,00	422 964,00

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2020

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 12 - Základní běžný účet ÚSC; sociální fond - př.,vým.	240 491,00	388 964,00
231 25 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy a výdaje - BÚ (ČS)	-323 984 579,16	-324 916 298,53
231 30 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy BÚ (ČS)	332 320 770,62	332 320 770,62
231 35 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy a výdaje ČNB	-224 507,72	5 638 787,11
231 40 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy ČNB	4 245 084,39	4 245 084,39
CELKEM	12 597 259,13	17 677 307,59

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	6 220 952,83	3 674 378,48	2 546 574,35
Od státních fondů			
Celkem	6 220 952,83	3 674 378,48	2 546 574,35

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2020 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
13013	Operační program Zaměstnanost	120 000,00	120 000,00	
13014	obědy do škol	86 536,80	145 413,45	-58 876,65
17508	MMR inv. dotace	2 032 413,00	1 032 412,00	1 000 001,00
17969	IROP-program 117030-EU-INV		37 050,00	-37 050,00
98024	jed.příspěvek obcím pro r.2020	1 642 500,00		1 642 500,00
98193	ÚD-volby do Senátu,zast.krajů	28 191,00	28 191,00	
98858	MF ČR inv. dotace	2 311 312,03	2 311 312,03	
	Celkem ze státního rozpočtu	6 220 952,83	3 674 378,48	2 546 574,35

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2020 od státních fondů

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

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2020 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	86 536,80		86 540,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	862 476,00	240 000,00	240 000,00
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	128 000,00		128 000,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2020

Označení	Kč
Krátkodobé pohledávky (Netto)	1 229 809,51
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	31 521 913,92
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	3,90

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2020

Označení	Kč
Krátkodobé závazky	791 953,39
Dlouhodobé závazky	161 525,00
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	31 521 913,92
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	2,51

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2020

Označení	Kč
Zastavený majetek	
Majetek celkem	108 404 832,92
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	

14. Majetek k 31.12.2020**Účet - popis**

	2018			2019			2020		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	284 078,60	-284 078,60		293 516,60	-293 516,60		293 516,60	-293 516,60	
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	506 978,00	-86 109,00	420 869,00	575 948,00	-107 537,00	468 411,00	575 948,00	-131 705,00	444 243,00
021 - Stavby	82 933 578,88	-15 982 953,00	66 950 625,88	86 500 127,91	-17 412 431,00	69 087 696,91	97 606 263,49	-18 989 992,00	78 616 271,49
022 - Sam.hm.mov.věci,soub.hm.	3 434 778,66	-835 957,00	2 598 821,66	3 533 072,66	-1 067 566,00	2 465 506,66	3 634 706,91	-1 303 058,00	2 331 648,91
028 - Drobný dlouhodobý hmotný	2 202 008,92	-2 202 008,92		2 466 534,12	-2 466 534,12		2 536 716,33	-2 536 716,33	
031 - Pozemky	2 570 462,57		2 570 462,57	2 569 723,82		2 569 723,82	2 571 252,82		2 571 252,82
042 - Nedokončený dl. hmotný m	1 882 676,60		1 882 676,60	5 626 423,09		5 626 423,09	988 728,77		988 728,77
052 - Poskyt.zálohy na dl.hmot				197 700,00		197 700,00	197 700,00		197 700,00
CELKEM	93 814 562,23	-19 391 106,52	74 423 455,71	101 763 046,20	-21 347 584,72	80 415 461,48	108 404 832,92	-23 254 987,93	85 149 844,99
z toho: oprávký k majetku celkem	-19 391 106,52			-21 347 584,72			-23 254 987,93		

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 18.02.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 11.05.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 01.07.2020 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 přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 220/119/P dne 23.06.2020 včetně dodatku č. 1 ze dne 16.02.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

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 vyhodnocení podkladů předaných obcí Dolní Rychnov ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 dne 04.03.2020.

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 2020 je zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce ode dne 05.11.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla obcí provedena 3 rozpočtová opatření, kontrolou bylo ověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 30.01.2020 usnesením č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 20.02.2020,

	- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 25.05.2020 usnesením č. 8, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 15.06.2020, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 23.12.2020 usnesením č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 13.01.2021. Usnesením zastupitelstva obce č. 2 dne 23.11.2020 byla udělena pravomoc starostce obce k provedení případných následujících rozpočtových opatření za období od 23.12.2020 do 31.12.2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvem obce byl dne 28.11.2019 usnesením č. 3 schválen vyrovnaný rozpočet obce na rok 2020, s příjmy a výdaji ve výši 18.890.000,- Kč s tím, že splátky úvěru ve výši 243.000,- Kč budou hrazeny z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu bylo schváleno seskupení položek dle přílohy č. 1 a 2 rozpočtu. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2020 na svých internetových stránkách ode dne 04.12.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu obce Dolní Rychnov byl stanoven dne 28.11.2019 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 480.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021-2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 05.11.2018 do 06.12.2018 a na internetových stránkách obce ode dne 07.11.2018 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021-2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2018 usnesením č. 2., obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021 – 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 06.12.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021-2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022-2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 06.11.2020 do 30.11.2020 a na internetových stránkách obce ode dne 06.11.2020 doposud.

	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022-2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 usnesením č. 2., obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022 – 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 30.11.2020 doposud. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022 – 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu ode dne 06.05.2020 doposud. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.05.2020 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. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 27.05.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.05.2020 usnesením č. 2.
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 30.09.2020 ve výši 15.590.968,72 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 17.677.307,59 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2020 ve výši 222.185,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 161.525,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu Helios fenix.

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. K 31.12.2020 jsou evidovány poplatky za místními poplatky v celkové výši 259.317,- Kč na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Z toho jsou za rok 2020 evidovány následující místní poplatky - poplatky za psy ve výši 5.600,- Kč a poplatky za odpad ve výši 134.982,- Kč, celkem ve výši 140.582,- Kč.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v účetním programu Helios fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur účinného ode dne 07.12.2020 a Směrnice č. 1/2018 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce dne 21.09.2018, účinné od 21.09.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení fyzické inventury stanoveno v termínu od 16.12.2020 do 31.12.2020, provedení dokladové inventury stanoveno v termínu od 31.12.2020 do 10.02.2021. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 14.12.2020. Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2021. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 021, 311, 315, 231, 261, 321, 419 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 662 dodavatelských faktur, ze kterých bylo ke dni 31.12.2020 evidováno 20 neuhrazených faktur a 1 dobropis (ve výši 790,- Kč) v celkové výši 420.359,09 Kč ve lhůtě splatnosti, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur, ze kterých byly ke dni 31.12.2020 evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 37.713,26 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. (ve znění nařízení vlády č. 338/2019 Sb.) byly schváleny zastupitelstvem obce dne 28.03.2019 usnesením č. 11, s účinností vyplácení od 01.04.2019. V kontrolovaném období od 01.01. do 30.09.2020 byla změna ve výši odměn schválena zastupitelstvem obce dne 30.01.2020 usnesením č. 5, s účinností vyplácení od 01.02.2020. Vzhledem k výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebyla kontrola mzdových listů členů zastupitelstva předmětem kontroly. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 25.11.2020 usnesením č. 8/3 k samostatnému bodu programu č. 8 schválilo uvolněnému zastupiteli obce - starostce poskytnutí mimořádné odměny, a to v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. Ověřeny mzdové listy za měsíc prosinec 2020 uvolněné starostky obce, neuvolněného předsedy výboru, člena výboru a zastupitele obce.

Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 819 příjmových pokladních dokladů a 98 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 769 až do č. 772 výdajové pokladní doklady od č. 87 do č. 89 za měsíc září 2020. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 1.004 příjmových pokladních dokladů a 124 výdajových pokladních dokladů. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2020 a prosinec 2020. Pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.04.2019 usnesením č. 3, nebyl v měsíci září 2020 a prosinec 2020 překročen. Konečný zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.09.2020 ve výši 40.513,- Kč 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. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2020 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	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.005.181,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.834.713,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.09.2020 přebytek ve finanční výši 3.170.468,24 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 – 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 31.521.913,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 26.204.446,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2020 přebytek ve finanční výši 5.317.467,11 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.09.2020 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.

	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.841.921,48 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 30.06.2020 nebyl předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Ke kontrole předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 30.06.2020 nebyl předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Rychnov sestavený k 31.12.2020. Kontrolou bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 31.12.2020 byl zisk ve výši 5.117,42 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec v roce 2020 uzavřela 1 dohodu o provedení práce se zastupitelem obce na zajištění provozu sběrného dvora pro občany obce dne 31.3.2020 v rozsahu prací do 300 hodin za rok. Uzavření dohody schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 04.03.2020 usnesením č. 8.
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, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce: - č. 3/2020, uzavřená dne 21.02.2020 se Sportovním klubem Dolní Rychnov z.s., se sídlem Hřbitovní 141, Dolní Rychnov, IČO 49741713, určená na „běžnou údržbu hřiště, chod sportovního areálu, zakoupení sportovního materiálu, nákup sportovního vybavení pro mládež, vybudování nové šatny, sprchy, wc, soustředění mládeže, nájmy tělocvičen“. Poskytnutí dotace ve výši 170.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 dne 28.11.2019. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 24.11.2019 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín předložení vyúčtování poskytnuté dotace stanoven smlouvou do 31.12.2020. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22.11.2020, doručeno poskytovateli dne 30.11.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 170.000,- Kč, skutečné výdaje činily 420.494,- Kč.

Smlouvy nájemní	Za kontrolované období byla předložena Smlouva o pronájmu obecního pozemku uzavřena dne 31.12.2020 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), předmětem nájmu je pozemek p.č. 633/1 o výměře 84 m ² v k.ú. Dolní Rychnov. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 01.01.2021 za roční nájemné ve výši 420,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 07.09.2020 do 23.09.2020. Nájem schválen starostkou obce podpisem smlouvy.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období od 01.10.2020 do 31.12.2020 uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena byla kupní smlouva uzavřená dne 23.12.2020 mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely p.č. 154/2 o výměře 382 2 v k.ú. Dolní Rychnov. Kupní cena, dohodnutá ve výši 61.120,- Kč, byla uhrazena dne 20.11.2020 bankovním převodem na účet obce vedený u České spořitelny a.s. (výpis 249). Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.10.2020 usnesením č.3, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 07.09.2020 do 23.09.2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20.04.2020, č. 8800091593_2/VB/P, uzavřená mezi obcí (povinná) a společností GasNet, s.r.o., se sídlem Klišská 940/96, Kliš, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 27295567, zastoupenou firmou GridServices, s.r.o., se sídlem Plynárenská 499/1, Zábrdovice, 602 00 Brno, IČO 27935311 (oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravování a údržby plynárenského zařízení na dotčených nemovitostech a to na pozemku p.č. 824/2 v k.ú. Dolní Rychnov. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 3.630,- Kč včetně DPH byla uhrazena dne 25.06.2020 na bankovní účet obce, výpis č. 126. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 22.08.2019 usnesením č. 4, - smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24.07.2020, č. 8800093079_1/VB/P, uzavřená mezi obcí (povinná) a společností GasNet, s.r.o., se sídlem Klišská 940/96, Kliš, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 27295567, zastoupenou firmou GridServices, s.r.o., se sídlem Plynárenská 499/1, Zábrdovice, 602 00 Brno, IČO 27935311 (oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravování a údržby plynárenského zařízení na dotčených nemovitostech a to na pozemku p.č. 88, p.č. 254/1 a p.č. 1020 v k.ú. Dolní Rychnov. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 605,- Kč včetně DPH byla uhrazena dne 06.10.2020 na bankovní účet obce, výpis č. 211. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 30.05.2019 usnesením č. 12.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vnitřní směrnici - Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Dolní Rychnov schválenou zastupitelstvem dne 30.01.2020 usnesením č. 6/2020, účinnou dnem 30.01.2020. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla

	"Dolní Rychnov, Šafaříkova 17-Mateřská škola-oprava střechy". V souladu s výše uvedenou vnitřní směrnicí byly starostkou obce osloveni 3 potencionální dodavatelé k předložení nabídky. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 15.06.2020. Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 24.06.2020. Zastupitelstvo obce pověřilo usnesením č. 5 dne 25.06.2020 starostku obce podpisem smlouvy o dílo s dodavatelem s ekonomicky nejvýhodnější nabídkou, kterou byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Smlouva o dílo č. 03/2020 byla uzavřena dne 25.06.2020 se společností Stevispol s.r.o., se sídlem ČSA 140, 357 35 Svatava, IČO 63507722. Cena díla dle smlouvy stanovena ve výši 1.713.274,74 Kč včetně DPH (1.415.929,54 Kč bez DPH), termín dokončení díla stanoven do 31.10.2020. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 29.06.2020. Ke kontrole byla předložena: - faktura dodavatele č. 5020000093 vystavená dne 27.10.2020 ve výši 1.000.018,12 Kč bez DPH (ve výši 1.210.021,93 Kč vč. DPH), uhrazena dne 29.10.2020 (výpis č. 231) z běžného účtu obce vedeného České spořitelny, - faktura dodavatele č. 5020000087 vystavená dne 01.10.2020 ve výši 415.911,43 Kč bez DPH (ve výši 503.252,83 Kč vč. DPH), uhrazena dne 12.10.2020 (výpis č. 216) z běžného účtu obce vedeného u České spořitelny. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy a jejích dodatků byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 30.12.2020, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 03.06.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce (dne 25.05.2020). Lhůtu pro podání zprávy o plnění přijatých nápravných opatření si obec stanovila do 15.06.2020.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkové organizace obce Mateřská škola Dolní Rychnov ze dne 27.10.2020 Kontrolou byl zkontrolována náprava drobných nedostatků v inventarizaci za rok 2018 konstatovaných zřizovatelem při kontrole v roce 2019, žádné jiné nedostatky ani porušení rozpočtových pravidel zjištěny nebyly. Protokol č.j. 01967/20/OÚ ze dne 29.10.2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Dolní Rychnov - předmětem kontroly bylo hospodaření a vedení účetní a mzdové agendy dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, a směrnice o vnitřní kontrole č. 4/2004. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkové organizace obce Mateřská škola Dolní Rychnov ze dne 27.10.2020 Kontrolou byl zkontrolována náprava drobných nedostatků v inventarizaci za rok 2018 konstatovaných zřizovatelem při kontrole v roce 2019, žádné jiné nedostatky ani porušení rozpočtových pravidel zjištěno nebylo.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 20.01.2020, 31.03.2020, 25.05.2020, 25.06.2020, 03.09.2020, 21.10.2020, 23.12.2020 a 25.11.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo schválením rozpočtových opatření, změnou odměn neuvolněných členů zastupitelstva, prodejem pozemků, zlepšeným hospodářským výsledkem mateřské školky – obcí zřízené příspěvkové organizace, závěrečným účtem obce za rok 2019, čerpáním dotací, pronájmy pozemků, smlouvou o zřízení věcného břemene, mimořádnou odměnou starostce obce, poskytnutím příspěvku-nenávratné finanční výpomoci, střednědobým výhledem rozpočtu obce na roky 2022 – 2023, rozpočtem obce na rok 2021, řádem veřejného pohřebiště a dalším. Zastupitelstvo obce je devítičlenné. Náležitosti zápisů a usnesení z jednání zastupitelstva obce za rok 2020 nebyly předmětem kontroly přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 15.06.2020, tj. v obci stanovené lhůtě.
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“, vydaného dne 28.02.2018 účinného od 01.03.2018. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.01.2018, pod bodem č. 6. Obec v kontrolovaném období tvořila Sociální fond. Zásady tvorby a použití tohoto fondu jsou stanoveny v dokumentu: „Kritéria pro tvorbu a čerpání sociálního fondu“, vydaného dne 01.02.2020 účinného od 01.02.2020. Změněný obsah dokumentu byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.01.2020, pod bodem č. 6. Zůstatek fondu: - k 30.09.2020 vykázaný na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 441.759,- Kč a souhlasil s částí F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha sestavené k 30.09.2020, - k 31.12.2020 byl vykázaný na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 422.964,- Kč a souhlasil s částí F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha sestavené k 31.12.2020.

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,
- 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. 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: 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". **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 11.11.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Marcela Frischová, deklarovali své

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2020, které se uskutečnilo dne 18.02.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolorka Bc. Dagmar Klemáková zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2020 nepodepsala, neboť nebyla z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomna při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2020:

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

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.02.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 08.03.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Dana Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

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 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


Anna Klímová, starostka obce



Dne: 14.3.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dolní Rychnov	Anna Klímová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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.