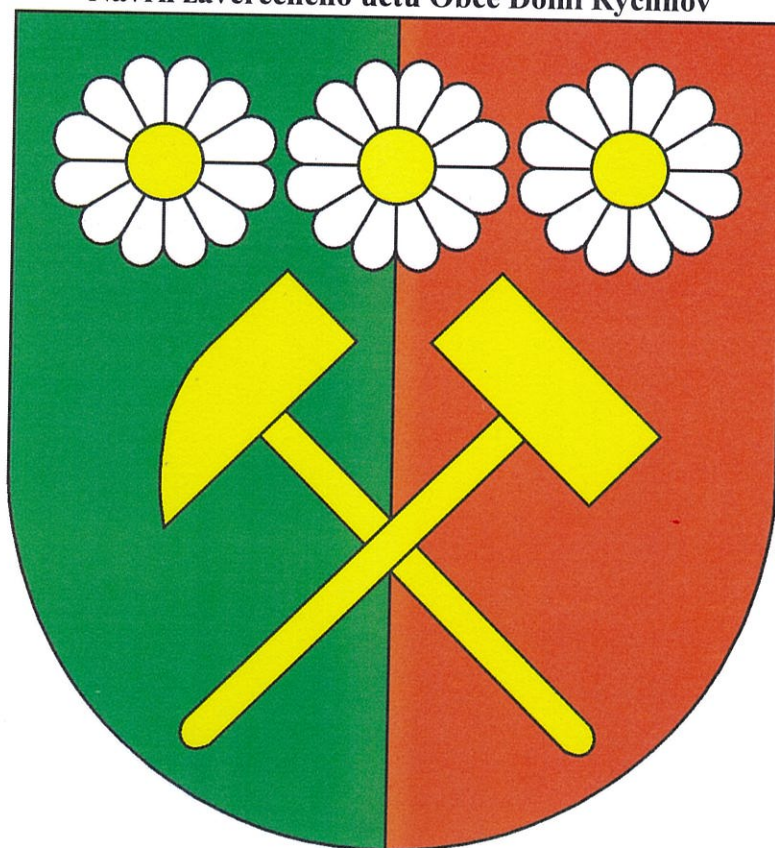


Návrh závěrečného účtu Obce Dolní Rychnov



**Návrh
ZÁVĚREČNÉHO
ÚČTU OBCE ZA
ROK 2022**

Obec Dolní Rychnov
IČO: 00573132

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2022
(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2022
Fenix 9.41.004, 2004 - 2023 Asseco Solutions, a.s.
Vygenerováno: 12.04.2023 14:39:28

1. Plnění rozpočtu za období 2020 - 2022

	2020	2021	2022
PŘÍJMY	31 521 913,92	27 484 169,70	31 247 057,89
VÝDAJE	26 204 446,81	26 105 297,12	25 972 983,01
SALDO	5 317 467,11	1 378 872,58	5 274 074,88

1.1. Běžný rozpočet 2022

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	28 787 302,59	17 064 000,00	24 050 940,00	168,70	119,69
VÝDAJE	21 628 663,48	14 588 500,00	22 117 350,00	148,26	97,79
SALDO	7 158 639,11	2 475 500,00	1 933 590,00		

1.2. Kapitálový rozpočet 2022

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	2 459 755,30	100 000,00	2 460 020,00	2 459,76	99,99
VÝDAJE	4 344 319,53	2 575 500,00	4 393 610,00	168,68	98,88
SALDO	-1 884 564,23	-2 475 500,00	-1 933 590,00		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2022

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	25 173 709,15	14 762 000,00	20 358 370,00	170,53	123,65
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2 990 298,28	2 302 000,00	3 069 260,00	129,90	97,43
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	221 240,00	100 000,00	221 500,00	221,24	99,88
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	2 861 810,46		2 861 830,00		100,00
CELKEM PŘÍJMY	31 247 057,89	17 164 000,00	26 510 960,00	182,05	117,86

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2022

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	20 674 263,14	11 670 000,00	15 850 870,00	177,16	130,43
Místní poplatky	703 367,00	440 000,00	703 500,00	159,86	99,98
Správní poplatky	41 240,00	48 000,00	48 000,00	85,92	85,92
Daň z nemovitosti	3 598 354,93	2 500 000,00	3 599 000,00	143,93	99,98
Ostatní daňové příjmy	156 484,08	104 000,00	157 000,00	150,47	

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2022

Měsíc	2020	2021	2022
Leden	1 305 699,44	1 435 650,20	1 350 632,23
Únor	1 393 143,29	1 309 044,62	1 393 361,78
Březen	1 633 345,40	1 445 901,69	1 670 422,07
Duben	939 456,15	828 573,42	1 166 109,86
Květen	773 219,06	1 126 857,81	1 516 128,81
Červen	1 021 970,85	1 726 454,87	1 862 407,08
Červenec	1 571 629,57	2 042 963,32	2 626 970,75
Srpen	1 327 072,71	1 328 326,02	1 462 268,43
Září	1 565 044,44	1 592 055,12	2 186 874,46
Říjen	1 203 194,89	1 209 451,32	1 426 085,12
Listopad	1 398 905,69	1 392 019,03	1 728 984,13
Prosinec	1 870 077,17	2 112 196,95	2 284 018,42
CELKEM	16 002 758,66	17 549 494,37	20 674 263,14

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2022

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	21 628 663,48	14 588 500,00	22 117 350,00	148,26	97,79
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4 344 319,53	2 575 500,00	4 393 610,00	168,68	98,88
CELKEM VÝDAJE	25 972 983,01	17 164 000,00	26 510 960,00	151,32	97,97

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2021 - 2022

Řádek	2021 skut	%	2022 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP Č.OON	2 773 883,00	10,63	3 090 115,00	11,90
Ostatní platby za provedenou práci	570 028,95	2,18	610 803,47	2,35
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)	1 374 918,00	5,27	1 375 463,00	5,30
Mzdové výdaje celkem	4 718 829,95	18,08	5 076 381,47	19,55
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálů	1 444 518,46	5,53	2 162 603,61	8,33
Nákupy vody, paliv a energie	1 575 656,92	6,04	2 126 795,52	8,19
Nákup služeb a ostatní nákupy	3 167 069,61	12,13	3 751 000,32	14,44
Opravy a údržba majetku	6 551 310,19	25,10	5 739 847,32	22,10
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	302 268,00	1,16	167 949,00	0,65
Výdaje z finančního vypořádání	247 099,40	0,95	250 747,85	0,97
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond., náhrady,...)	923 378,34	3,54	722 773,58	2,78
Ostatní provozní výdaje celkem	14 211 300,92	54,44	14 921 717,20	57,45
Transfery příspěvkovým organizacím	795 583,55	3,05	551 131,55	2,12
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s	31 000,00	0,12	30 000,00	0,12
Transfery jiným subjektům	690 424,00	2,64	995 115,26	3,83
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované				
Neinvestiční transfery celkem	1 517 007,55	5,81	1 576 246,81	6,07
Půjčené prostředky	30 000,00	0,11	53 318,00	0,21
CELKEM	20 477 138,42	78,44	21 627 663,48	83,27
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	5 414 077,70	20,74	4 058 117,27	15,62
Nákup pozemků	106 081,00	0,41		
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky	51 150,00	0,20	189 012,26	0,73
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)	30 250,00	0,12	47 190,00	0,18
Pořízení vlastního majetku celkem	5 601 558,70	21,46	4 294 319,53	16,53
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům	26 600,00	0,10	50 000,00	0,19
Investiční transfery celkem	26 600,00	0,10	50 000,00	0,19
Půjčené prostředky				
CELKEM	5 628 158,70	21,56	4 344 319,53	16,73
VÝDAJE CELKEM	26 105 297,12	100,00	25 971 983,01	100,00

3.2. Závazné ukazatele 2022

Odvětvové třídění	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Oblasti činnosti	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	14 862 000,00		28 063 019,61	
Lesy a zemědělství	162 000,00		284 306,00	3 700,00
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje		1 340 000,00		3 561 402,25
Vodní hospodářství		113 000,00		41 419,00
Školství		745 600,00	9 257,85	1 220 627,70
Kultura	27 000,00	475 200,00	80 017,06	791 260,72
Sport	55 000,00	1 049 500,00	125 245,66	960 381,60
Zájmová činnost		20 000,00		5 770,49
Zdravotnictví				
Bytové hospodářství	1 914 000,00	1 935 000,00	2 384 963,99	3 406 516,31
Veřejné osvětlení	10 000,00	731 000,00	45 661,91	1 993 278,03
Pohřebnictví	17 000,00	1 869 500,00	11 020,56	1 425 727,72
Zásobování teplem	21 000,00	39 000,00	47 798,92	52 515,60
Územní rozvoj		50 000,00		47 190,00
Ochrana ovzduší a půdy				
Odpady	78 000,00	1 357 500,00	184 219,05	2 000 737,61
Veřejné prostranství	5 000,00	2 035 000,00	7 183,77	3 047 689,01
Sociální zabezpečení				
Sociální služby		111 000,00		55 552,00
Krizové stavy				
Hasiči a městská policie		368 000,00		469 872,00
Zastupitelstvo		1 540 000,00		1 705 099,48
Správa úřadu	12 000,00	2 997 000,00	3 472,80	4 862 385,49
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky	1 000,00	181 200,00	890,71	267 465,00
Ostatní finanční operace		56 500,00		52 596,00
Ostatní nezařazené		150 000,00		1 797,00
Celkem	17 164 000,00	17 164 000,00	31 247 057,89	25 972 983,01
Příjmy z financování			30 822,93	
Výdaje z financování				
Použitá rezerva (z BÚ)				5 304 897,81
CELKEM				5 274 074,88

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2020 - 2022

Rok	Měsíc	Skutečnost 2020		Skutečnost 2021
		Příjmy	Výdaje	Příjmy
Leden		1 633 127,91	2 937 725,44	1 726 125,58
Únor		1 738 822,48	1 417 348,51	1 659 316,66
Březen		2 069 142,23	2 161 175,07	2 334 700,73
Duben		1 201 176,34	1 584 138,41	1 139 786,03
Květen		1 332 005,13	1 432 831,96	1 421 076,98
Červen		3 493 619,33	2 324 871,24	4 137 994,85
Červenec		2 625 045,51	2 157 769,13	3 026 942,78
Srpen		3 489 860,88	1 574 755,48	2 202 845,46
Září		2 422 381,65	1 244 097,98	2 191 156,76
Říjen		1 530 618,43	4 444 551,77	1 538 944,49
Listopad		1 807 870,32	1 940 811,97	2 364 734,13
Prosinec		8 178 243,71	2 984 369,85	3 740 545,25
CELKEM		31 521 913,92	26 204 446,81	27 484 169,70

5. Financování 2022

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-5 304 897,81		
Oper.z peněž.účtů roz.jednotky	30 822,93		
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-5 274 074,88		

6. Monitoring hospodaření ÚSC (SIMU)

Popis	2020	2021	2022
1. Počet obyvatel obce			
2. Běžné výdaje na obyvatele			
3. Finanční stabilita	0,83	0,94	0,92
4. Podíl vlastních příjmů na celkových příjmech	0,79	0,96	0,91
5. Podíl celkových konsolidovaných výdajů na běžných příjmech	1,00	1,01	0,90
6. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	5 317 467,11	1 378 872,58	5 274 074,88
7. Provozní saldo	7 941 615,39	5 251 391,78	7 158 639,11
8. Rozdíl provoz.salda a uhr.splátek dluhopisů, půj.prostředků	8 184 255,39	5 412 916,78	7 158 639,11
9. Podíl provozního salda k běžným příjmům (v %)	30,24	20,41	24,87
10. Provozní saldo na obyvatele			
11. Podíl investičních transferů na kapitálových výdajích	0,57		0,52
12. Podíl kapitálových výdajů na provozním saldu	0,99	1,07	0,61
13. Dluhová služba celkem	-239 464,00	-160 878,60	
14. Ukazatel Dluhové služby (v %)	-0,76	-0,59	
15. Krytí dluhové služby	-33,16	-32,64	
16. Dluh	161 525,00		
17. Dluh zřízených příspěvkových organizací			
18. Dluh na obyvatele			
19. Krytí dluhu	49,17		
20. Stav na bankovních účtech a v pokladnách	17 677 307,59	18 897 565,17	24 202 462,98
21. Stav na ban.účtech a v pokladnách zřízených přís.organizací			
22. Pravidlo rozpočtové odpovědnosti (v %)	0,63		
23. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)	2,65	1,93	2,04
24. Podíl cizích zdrojů bez dotačních záloh k celk.aktivům(v %)	2,65	1,93	2,04
25. Čistá aktiva	101 453 003,70	108 818 800,97	115 645 084,48
26. Čistá aktiva na obyvatele			
27. Běžná likvidita	7,34	10,34	11,14
28. Okamžitá likvidita	6,80	8,84	10,03

Skutečnost 2022		
Výdaje	Příjmy	Výdaje
1 110 843,93	1 677 011,66	2 037 954,37
1 323 729,56	3 751 113,72	1 431 681,21
1 432 283,08	1 960 573,62	1 544 106,66
1 702 368,58	1 559 361,14	1 748 376,44
1 631 142,99	1 816 757,38	2 702 445,05
1 992 379,95	4 358 571,32	3 191 572,63
2 312 910,34	2 920 885,65	2 736 085,92
3 018 823,05	2 226 300,68	2 753 650,64
2 124 977,25	2 729 814,58	1 233 166,41
3 106 735,13	1 783 565,13	1 847 441,70
4 657 128,40	2 191 400,26	2 153 785,26
1 691 974,86	4 271 702,75	2 592 716,72
26 105 297,12	31 247 057,89	25 972 983,01

% SR

% UR

7. Pohledávky k 31.12.2022

Účet - popis	2020	2021	2022
311 - Odběratelé	914 604,51	924 263,63	831 670,64
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	156 390,00	10 770,00	507 370,00
315 - Jiné pohledávky z hl. či	259 317,00	263 885,20	283 209,40
335 - Pohledávky za zaměstnanc	34 000,00	6 000,00	31 818,00
377 - Ostatní krátkodobé pohle	21 888,00	21 888,00	21 888,00
CELKEM	1 386 199,51	1 226 806,83	1 675 956,04
Z toho: Opravné položky k pohl	-88 351,00	-112 647,80	-107 509,60

8. Závazky k 31.12.2022

Účet - popis	2020	2021	2022
321 - Dodavatelé	420 359,09	462 669,64	504 820,48
324 - Krátkodobé přijaté záloh	1 488 421,00	948 510,00	1 045 107,00
331 - Zaměstnanci	223 382,00	235 235,00	274 080,00
336 - Sociální zabezpečení	65 492,00	65 287,00	79 434,00
337 - Zdravotní pojištění	35 647,00	35 558,00	42 878,00
342 - Ost.daně, popl.a jiná pe	35 297,00	25 318,00	18 159,00
343 - Daň z přidané hodnoty	946,00	96 920,00	41 293,00
378 - Ostatní krátkodobé závaz	10 830,30	6 123,58	9 529,95
CELKEM	2 280 374,39	1 875 621,22	2 015 301,43

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2022

Účet - název	2020	2021	2022
451 01 - Dlouhodobé úvěry; úvě	161 525,00		
CELKEM	161 525,00		

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2022

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	116 760 537,08	116 708 480,08
403 - Transfery na poříz. dl.majetku	14 204 380,86	15 156 298,57
406 - Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	-11 312 152,02	-11 312 152,02
408 - Opravy předch. účetních období	-59 344 324,18	-59 344 324,18
419 - Ostatní fondy	500 316,00	552 373,00
CELKEM	60 808 757,74	61 760 675,45

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2022

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
419 00 - Ostatní fondy; sociální fond obce PS	500 316,00	552 373,00
CELKEM	500 316,00	552 373,00

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2022

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 12 - Základní běžný účet ÚSC; sociální fond - př.,výd.	494 316,00	520 555,00
231 25 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy a výdaje - BÚ (ČS)	-324 478 186,57	10 626 731,15
231 30 - Základní běžný účet ÚSC	332 320 770,62	
231 35 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy a výdaje ČNB	6 315 580,73	13 055 176,83
231 40 - Základní běžný účet ÚSC	4 245 084,39	
CELKEM	18 897 565,17	24 202 462,98

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	2 247 810,46	169 866,88	2 077 943,58
Od státních fondů		999 969,00	-999 969,00
Celkem	2 247 810,46	1 169 835,88	1 077 974,58

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2022 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
13013	Operační program Zaměstnanost	128 623,00	107 870,00	20 753,00
13014	obědy do škol	25 631,55	34 889,40	-9 257,85
17969	IROP program 117030 EU	1 988 515,30		1 988 515,30
98043	Př.obc.ke zm. dop.zák.kom.b.22	77 933,13		77 933,13
98187	Volby do senátu a zastup.-2003	27 107,48	27 107,48	
	Celkem ze státního rozpočtu	2 247 810,46	169 866,88	2 077 943,58

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2022 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
89517	Real. míst. rozv. strat. IV-SR		359 989,00	-359 989,00
89518	Real. míst. rozv. strat. IV-EU		639 980,00	-639 980,00
	Celkem od státních fondů		999 969,00	-999 969,00

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2022 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	25 631,55		25 630,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	240 000,00	240 000,00	240 000,00
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	250 000,00		250 000,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2022

	Kč
Pohledávky	1 168 586,04
Krátkodobé pohledávky (Netto)	1 168 586,04
Dlouhodobé pohledávky vztahující se k následujícímu roku (Netto)	0,00
<i>Komentář: Dlouhodobé pohledávky (Netto)</i>	<i>0,00</i>
Rozpočtové příjmy	31 247 057,89
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	3,74

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2022

	Kč
Závazky	970 194,43
Krátkodobé závazky	970 194,43
Dlouhodobé závazky vztahující se k následujícímu roku	0,00
<i>Komentář: Dlouhodobé závazky</i>	<i>0,00</i>
Rozpočtové příjmy	31 247 057,89
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	3,10

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2022

	Kč
Zastavený majetek	0,00
Majetek celkem	118 576 417,85
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (v %)	0,00

14. Majetek k 31.12.2022

Účet - popis	2020			2021			2022		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	293 516,60	-293 516,60		294 775,00	-294 775,00		296 590,00	-296 590,00	
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	575 948,00	-131 705,00	444 243,00	575 948,00	-155 873,00	420 075,00	653 388,00	-180 041,00	473 347,00
021 - Stavby	97 606 263,49	-18 989 992,00	78 616 271,49	102 491 843,17	-20 671 364,00	81 820 479,17	105 569 834,12	-22 445 866,21	83 123 967,91
022 - Sam.hm.mov.věci,soub.hm.	3 634 705,91	-1 303 058,00	2 331 648,91	3 462 941,91	-1 290 760,00	2 172 181,91	3 651 954,17	-1 479 253,00	2 172 701,17
028 - Drobný dlouhodobý hmotný	2 536 716,33	-2 536 716,33		2 670 523,50	-2 670 523,50		2 995 971,75	-2 995 971,75	
031 - Pozemky	2 571 252,82		2 571 252,82	2 695 732,02		2 695 732,02	2 694 352,02		2 694 352,02
041 - Nedokončený dl. nehmot.m				30 250,00		30 250,00			
042 - Nedokončený dl. hmotný m	988 728,77		988 728,77	1 705 576,79		1 705 576,79	2 714 327,79		2 714 327,79
052 - Poskyt.zálohy na dl.hmot	197 700,00		197 700,00						
CELKEM	108 404 832,92	-23 254 987,93	85 149 844,99	113 927 590,39	-25 083 295,50	88 844 294,89	118 576 417,85	-27 397 721,96	91 178 695,89
z toho: oprávký k majetku celkem	-23 254 987,93			-25 083 295,50			-27 397 721,96		

Č. j.: KK/214/KN/22-7

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 14.03.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.02.2022 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 27.06.2022 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 uskutečněního přezkoumání:

Obecní úřad Dolní Rychnov

Revoluční 303

356 04 Dolní Rychnov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/156/P dne 27.06.2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 22.02.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková

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 právními 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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 14.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 09.11.2021 do 10.12.2021. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 09.11.2021 a v termínu delšího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě

	a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla vzhledem k datu schválení rozpočtu obce na rok 2022 stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 6 rozpočtových opatření. Kontrolou prověřeno rozpočtové opatření: - č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 09.03.2022 usnesením č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 08.04.2022, - č. 4/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 14.09.2022 usnesením č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 12.10.2022, - č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 usnesením č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 09.01.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná schválená rozpočtová opatření obce zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 02.12.2021 usnesením č. 3 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 17.404.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy dle přílohy rozpočtu. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce 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 02.12.2021 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 504.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022-2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 usnesením č. 2. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022-2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.11.2020 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.

	Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2023-2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 09.11.2021 do 06.12.2021 a na internetových stránkách obce v době od 09.11.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2021 usnesením č. 2., obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024-2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 07.11.2022 do 05.12.2022. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 07.11.2022 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024-2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2022 usnesením č. 4., obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024-2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 05.12.2022 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 od 06.04.2022 do 31.05.2022 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 06.04.2022 do 04.05.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán zastupitelstvem obce dne 27.04.2022 usnesením č. 2, kterým zároveň zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním

	hospodařením s výhradou a přijalo nápravné opatření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 04.05.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 a účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola sestavená k 31.12.2021, obě byly schváleny zastupitelstvem obce dne 27.04.2022 stejným usnesením č. 2.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 22.537.053,62 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 31.12.2022 ve výši 24.202.462,98 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu a u České národní banky ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místního poplatku ze psů je vedena ručně (v excelovské tabulce), 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 31.12.2022 jsou evidovány pohledávky za místními poplatky v celkové výši 370.699,- Kč na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, z toho místní poplatky za odpad ve výši 178.667,- Kč. Obec v kontrolovaném období vystavila 410 platebních výměrů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur účinného ode dne 05.12.2022 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 14.12.2022 do 31.12.2022, provedení dokladové inventury stanoveno v termínu od 31.12.2022 do 15.02.2023. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 12.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 17.02.2023. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 018, 078, 019, 079, 028, 088, 031, 231, 311, 315, 321 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.

Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 697 dodavatelských faktur, ze kterých bylo ke dni 31.12.2022 evidováno 24 neuhrazených faktur v celkové výši 504.820,48 Kč ve lhůtě splatnosti, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur, ze kterých byly ke dni 31.12.2022 evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 11.315,92 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 30.01.2020 usnesením č. 5, s účinností vyplácení od 01.02.2020. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červenec až září 2022. Volební období 2022 - 2026: 1) Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 usnesením č. 12, v případě souběhu budou vypláceny za maximálně 3 funkce. Mimo členů komisí budou vypláceny s účinností od 01.11.2022. Členům komisí budou vypláceny s účinností od následujícího kalendářního měsíce od zvolení do funkce. 2) Zastupitelstvem obce dne 28.11.2022 usnesením č. 5 byly následně upraveny odměny pro předsedy členy komisí. Byla schválena odměna pro předsedu Komise pro kulturu a sport, pro předsedu komise investiční a pro členy komise investiční, bez rozlišení zda se jedná o členy zastupitelstva obce nebo fyzické osoby, které nejsou členy zastupitelstva obce, s účinností vyplácení od 01.12.2022. Na členy komise pro kulturu a sport, kteří jsou zároveň neuvolněnými členy zastupitelstva obce, se tak ohledně odměňování nadále vztahuje zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 přijaté usnesení č. 12, s účinností od následujícího kalendářního měsíce od zvolení do funkce. Pro členy výborů zastupitelstva obce, kteří nejsou zároveň neuvolněnými členy zastupitelstva obce, odměny stanoveny nebyly. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce říjen až prosinec 2022, tj. neuvolněného předsedy a člena (1) finančního výboru, tj. neuvolněného předsedy a členů (2) kontrolního výboru, neuvolněného předsedy a členů (2) komise investiční

	a neuvolněného předsedy komise pro kulturu a sport. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období vyplaceny žádné mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce září 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2022 ve výši 23.850,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.04.2019 usnesením č. 3, nebyl v kontrolovaných měsících září 2022 a prosinec 2022 překročen. Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 861 příjmových a 123 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23.000.389,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.379.039,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.09.2022 přebytek ve finanční výši 3.621.350,42 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 31.247.057,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 117,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.972.983,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2022 přebytek ve finanční výši 5.274.074,88 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.041.122,50 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 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.874.365,80 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 byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 537.625,66 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření kontrolovaného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.986,94 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 darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 46 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce: - uzavřená dne 20.05.2022 na druh práce - organizační a přípravné práce na den dětí - zajišťování stanovišť a soutěží, na dobu určitou, a to od 23.05.2022 do 27.05.2022, s rozsahem práce - 50 hodin, - uzavřená dne 15.07.2022 na druh práce - kompletace a roznos platebních výměrů na poplatky v obci, na dobu určitou, a to od 18.07.2022 do 29.07.2022, s rozsahem práce - 60 hodin, - uzavřená dne 13.09.2022 na druh práce - podzimní výzdoba v obci - truhlíky, žardinky, na dobu určitou, a to od 14.09.2022 do 23.09.2022, s rozsahem práce - 40 hodin. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce.
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 neinvestiční dotace z rozpočtu obce:

	- č. 3/2022, uzavřená dne 02.02.2022 se spolkem Sportovní klub Dolní Rychnov z.s., Hřbitovní 141, 356 04 Dolní Rychnov, IČO 49741713, za účelem "pokrytí části provozních nákladů sportovního klubu, práce s mládeží, úhrada nákladů na rozhodčí". Poskytnutí dotace ve výši 170.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 dne 02.12.2021. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 02.11.2021 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 31.12.2022. Smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňující dálkový přístup dne 02.02.2022 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 24.10.2022, na obec doručeno dne 25.10.2022, celkové skutečné náklady ve výši 478.653,- Kč, dotace čerpána v plné výši, - č. 5/2022, uzavřená dne 25.01.2022 se spolkem Biatlonové centrum mládeže Krušné hory, z.s., Černý vrch 455, 356 04 Dolní Rychnov, IČO 07579781, za účelem "pokrytí části nákladů na aktivity seniorů z obce pořádané klubem". Poskytnutí dotace ve výši 80.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 dne 02.12.2021. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 29.11.2021, na obec doručené dne 30.11.2021, 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 31.12.2022. Smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňující dálkový přístup dne 26.01.2022 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27.12.2022, na obec doručeno dne 27.12.2022, celkové skutečné náklady ve výši 80.381,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva, uzavřena dne 24.08.2022 mezi obcí (prodávající) a 2 fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 662/35 - ostatní plocha o výměře 497 m ² v k.ú. Dolní Rychnov, obec Dolní Rychnov. Dohodnutá kupní cena ve výši 79.520,- Kč byla uhrazena dne 24.08.2022 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 176. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 27.10.2021 do 11.11.2021, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.06.2022 usnesením č. 4.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva

	o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období uzavřena pouze jedna smlouva o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní Směrnicí č. 1/2022 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválenou zastupitelstvem obce dne 09.03.2022 usnesením č. 10 ((dále i "Směrnice obce"). Ke kontrole předložena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Obnova odstavné parkovací plochy u MŠ Dolní Rychnov" ppč. 517/2 - k.ú. Dolní Rychnov. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 01.02.2022. Osloveni byli tři potenciální dodavatelé, kteří si zadávací podmínky převzali ve dnech 02.02.2022 a 03.02.2022 osobně na Obecním úřadě v Dolním Rychnově. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 22.02.2022. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásili všichni tři oslovení potenciální dodavatelé. Jmenována pětičlenná hodnotící komise pro posouzení a hodnocení nabídek. Doložen společný protokol z otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 23.02.2022. Na základě doporučení hodnotící komise byla vybrána jako zhotovitel výše uvedené akce společnost SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198, s nabídkovou (smluvní) cenou ve výši 634.621,- Kč bez DPH (767.891,41 Kč s DPH), se kterou byla dne 04.05.2022 uzavřena Smlouva o dílo. Uzavření Smlouvy o dílo s vybraným zhotovitelem schváleno starostkou obce v souladu s čl. 3 vnitřní Směrnice obce. Termín dokončení díla stanoven do 31.08.2022. Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 06.05.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele: - č. 220100040 ze dne 11.08.2022 na částku 634.621,- Kč bez DPH (767.891,41 Kč s DPH), s úhradou provedenou dne 22.08.2022 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 174. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.08.2022, 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 Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 09.05.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 27.04.2022. Současně s touto písemnou informací územní celek oznámil lhůtu, ve které podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 30.09.2022.
Zápisy z jednání	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech

zastupitelstva včetně usnesení	17.01.2022, 09.03.2022, 27.04.2022, 16.05.2022, 22.06.2022, 14.09.2022, 17.10.2022 (ustavující), 28.11.2022 a 19.12.2022. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána dne 27.09.2022, tj. ve lhůtě uvedené obcí v informaci o přijatých nápravných opatřeních do 30.09.2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v kontrolovaném období: - vycházela z tvorby Sociální fond v roce 2020. Zásady tvorby a použití tohoto fondu byly stanoveny v dokumentu: „Kritéria pro tvorbu a čerpání sociálního fondu“, vydaného dne 01.02.2020 účinného od 01.02.2020. Obsah dokumentu byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.01.2020, pod bodem č. 6; - tvořila dále v roce 2021 Sociální fond. Zásady tvorby a použití tohoto fondu jsou stanoveny v dokumentu: „Kritéria pro tvorbu a čerpání sociálního fondu“, vydaného dne 01.02.2021 účinného od 01.02.2021. Změněný obsah dokumentu byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.01.2021, pod bodem č. 8., - tvořila dále v roce 2022 Sociální fond. Zásady tvorby a použití tohoto fondu jsou stanoveny v dokumentu: „Kritéria pro tvorbu a čerpání sociálního fondu“, vydaného dne 01.01.2022 účinného od 01.01.2022. Změněný obsah dokumentu byl schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2021, pod bodem č. 5. Zůstatek fondu: - k 30.09.2022 vykázaný na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 592.658,- Kč souhlasil s částkou uvedenou v části F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha sestavenému ke stejnému datu, - k 31.12.2022 vykázaný na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 552.373,- Kč souhlasil (s částkou uvedenou v části F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha sestavenému ke stejnému datu) s bankovním účtem vedeným u České spořitelny a.s., 231 12 - Fond sociální se zůstatkem ve výši 520.555,- Kč a rozvahovým účtem 335 11 - pohledávky za zaměstnanci (půjčky FS) ve výši 31.818,- Kč ke stejnému datu.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil 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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Dolní Rychnov účinná dnem 30.01.2020.

- čl. 3 - O výběru nejvhodnější nabídky nerozhodlo zastupitelstvo obce (**napraveno**)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.11.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.11.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2022, které se uskutečnilo dne 14.03.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rychnov za rok 2022:

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,10 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.03.2023, bylo zjištěno, že:

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

Dolní Rychnov dne 14.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor interního auditu a kontroly

přezkoumání

Ing. Dana Matoušková
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

Dne: 14.03.2023