



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Rychnovek, IČ: 00273007  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.10.2015
- 2.3.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Rychnovek**  
**Rychnovek 50**  
**552 25 Rychnovek**

**Zástupci za Obec:**

- Veronika Velacková - starostka obce
- Jana Runštuková - účetní obce

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Šárka Šábrtová
- kontroloři:  
Ing. Jiří Bonhard

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24. a 25.6.2015.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rychnovek byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 9.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními a na zasedání zastupitelstva obce schváleny dne 26.5., 25.8., 20.10. a 15.12.2015.
Rozpočtový výhled	Obec Rychnovek má sestaven rozpočtový výhled na období 2016- 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24.3.2015 jako schodkový v celkovém objemu příjmů - 7 031 800,- Kč, výdajů - 17 099 459,- Kč a financování - 10 067 659,- Kč. Návrh rozpočtu obce byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dní před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 9.3. do 24.3.2015.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok bez vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením dne 24.3.2015. Závěrečný účet byl zveřejněn pouze na fyzické úřední desce od 9.3. do 24.3.2015. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona. Dne 15.12. 2015 revokovalo zastupitelstvo své usnesení IV/2015 ze dne 24.3.2015 a schválilo závěrečný účet s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad".
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu Gordic v počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Plán inventur, zařazovací a vyřazovací seznamy byly ke kontrole předloženy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Evidence pohledávek je vedena v programu v počítači, vydané a přijaté faktury jsou vedeny v knihách.
Mzdová agenda	Za období leden až prosinec 2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Za období leden až prosinec 2015.
Pokladní doklad	Za období duben a listopad 2015.
Rozvaha	Za období září a prosinec 2015.
Účetní doklad	Za období duben a listopad 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Za období září a prosinec 2015.

Výkaz zisku a ztráty	Za období září a prosinec 2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytuje příspěvky na základě individuálních žádostí. Poskytnutí příspěvku schvaluje zastupitelstvo obce. Dále obec poskytuje finanční dary na základě Darovacích smluv.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 13 234 a UZ 13 013- na aktivní politiku zaměstnanosti obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 254 964,-Kč. Výdaje byly označeny účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. Namátkovou kontrolou nájemních smluv nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dne 10.2.2015 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků p.č. 150 a p.č. 151 za dohodnutou kupní cenu 78 800,- Kč. Smlouva ze dne 24.2.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 26.5.2015 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku 364/6 za pozemky p.č. 242/13, p.č. 242/17 a p.č. 358/26. Smluvní strany se dohodly, že směna proběhne bez dalšího finančního vyrovnání. Záměr směny byl zveřejněn od 7.5. do 26.5.2015. Směnná smlouva ze dne 8.6.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 26.5.2015 schválilo zastupitelstvo obce darovací smlouvu, kdy předmětem daru je pozemek p.č. 219/2. Hodnota darovaného pozemku činí 361,- Kč. Darovací smlouva ze dne 2.7.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 26.5.2015 schválilo zastupitelstvo obce darovací smlouvu, kdy předmětem daru je pozemek p.č. 217/5. Darovací smlouva ze dne 2.7.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 26.5.2015 schválilo zastupitelstvo obce darovací smlouvu, kdy předmětem daru je pozemek p.č. 221/2. Hodnota darovaného pozemku činí 327,- Kč. Darovací smlouva ze dne 11.7.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 26.5.2015 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku 64/2 za dohodnutou kupní cenu 70 000,- Kč. Smlouva ze dne 11.7.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 26.5.2015 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku 11/2 o výměře 171 m<sup>2</sup> za pozemek p.č. 11/1 o výměře 174 m<sup>2</sup>. Smluvní strany se dohodly, že směna proběhne bez dalšího finančního vyrovnání. Záměr směny byl zveřejněn od 7.5. do 26.5.2015. Směnná smlouva ze dne 20.7.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 26.5.2015 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku 154/22 o výměře 99 m<sup>2</sup> v hodnotě 8 620,- Kč za pozemek p.č. 160/3 o výměře 99 m<sup>2</sup> v hodnotě 5 670,- Kč. Doplatek směny činí 2950,- Kč. Záměr směny byl zveřejněn od 7.5. do</p>

	26.5.2015. Směnná smlouva ze dne 10.11.2015 byla ke kontrole předložena.
Smlouvy zástavní	Na pozemku p.č. 64/2 vážne obci zástavní právo ve prospěch České spořitelny k zajištění pohledávky v celkové výši 450 000,- Kč. Hodnota zastaveného majetku činí 71 000,- Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec má zpracovanou Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>"Stavební úpravy zázemí SDH Rychnovek"</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- VZMR na stavební práce,</li> <li>- Výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 14.4.2015 byla v souladu s vnitřní směrnicí zveřejněna na úřední desce obce od 15.4.2015, dále pak dne 15.4.2015 zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek,</li> <li>- lhůta pr podání nabídek končí dne 11.5.2015 v 16:00 hodin, otevírání nabídek s nabídkami se uskuteční dne 11.5.2015 v 16:01 hodin,</li> <li>- jediným hodnotícím kritériem je nabídková cena.</li> <li>- Protokol o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 11.5.2015,</li> <li>- doručeny byly celkem 4 nabídky a všechny doručené nabídky byly hodnoceny,</li> <li>- hodnotící komise vybrala uchazeče s nejnižší nabídkovou cenou, a to firmu AVI-MONT, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 656 976,32 Kč včetně DPH,</li> <li>- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno všem uchazečům,</li> <li>- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 13.7.2015, cena uvedená ve smlouvě o dílo souhlasí s předloženou cenovou nabídkou,</li> <li>- Ve věstníku veřejných zakázek byla Smlouva o dílo zveřejněna dne 16.7.2015.</li> <li>- Dodatek č.1 ze dne 26.10.2015 navyšující cenu díla o vícepráce o částku 336 527,41, byl zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek dne 4.11.2015.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole MŠ Rychnovek</p> <p>- Zvole za rok 2015 ze dne 19.11.2015.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jako podpůrné prostředky ke kontrole byly použity zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce - 10.2., 24.3., 26.5., 25.8., 20.10. a 15.12.2015.

## *B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání*

Při přezkoumání hospodaření obce Rychnověk

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. **(nenapraveno)**
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**
  - Dne 15.12. 2015 revokovalo zastupitelstvo své usnesení IV/2015 ze dne 24.3.2015 a schválilo závěrečný účet s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad".

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Rychnovek za rok 2015

#### **byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):**

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Rychnovek za rok 2015

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Rychnovek - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,14 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rychnovek, dne 2.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Šárka Šábrtová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Bonhard

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rychnovek o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Veronika Velacková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**



Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Veronika Velacková

.....  
starostka obce

*Machard*

.....  
podpis

OBEC RYCHNOVEK  
552 25 Rychnovek  
IČO: 273 007  
Tel.: 491 810 558

