



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Rychnov na Moravě, IČ: 00277312

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

08.10.2024 (dílčí přezkoumání)

28.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **09.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **09.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rychnov na Moravě

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Pavla Netolická

kontrolor: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Mgr. Pavel Menšl – kontrola provedena externě

Přizvaná osoba k přezkoumání:

Ing. Bc. Oldřich Jedlička

Obec zastupoval:

starosta obce: Milan Hána

účetní obce: Květoslava Makrlíková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě od 2.12.2023 - 3.1.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 24.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.4.2024. Rozpočtové opatření č. 2 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 13.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.6.2024. Rozpočtové opatření č. 3 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 18.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.10.2024. Rozpočtové opatření č. 4 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 4.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.12.2024. Rozpočtové opatření č. 5 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.1.2025. Rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.1.2025. Všechny změny v rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.8.2024 a ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Kompetence starosty ke schválení posledního rozpočtového opatření byly

	schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2024.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2024 jako schodkový, v příjmové části ve výši 39 472 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 47 625 500,- Kč, splátky dlouhodobých úvěrů na položce 8124 ve výši 347 000,- Kč a schodek v rozpočtu byly financovány čerpáním půjčky na položce 8123 ve výši 8 500 000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce 3.1.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Rychnov na Moravě na rok 2024 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2023 v rámci rozpočtu obce ve výši 345 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 25.3.2024. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.8.2024 a ke dni 31.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2026 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě od 2.12.2023 - 3.1.2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.1.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 29.5.2024 - 11.7.2024. Závěrečný účet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.7.2024.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7319591/0710 ze dne 28.6.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 115-7458450267/0100 ze dne 30.6.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 115-7494740237/0100 ze dne 25.6.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 344451665/0300 ze dne 31.8.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - 344889501/0300 ze dne 31. 12. 2024 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2024. Úvěrový účet vedený u KB, a.s. - účet č. 35-1624311557/0100 ze dne 30.6.2024 a k 31.12.2024. Úvěrový účet vedený u ČSOB - účet č. 344948647/0300 ze dne 27. 12. 2024. Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.4.2018.

Evidence majetku	Pro rok 2024 veden programem Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 15003 ze dne 1.1.2024 a dokladem č. 15004 ze dne 1.1.2024 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem Fenix.
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 do data dílčího přezkoumání hospodaření obce celkem 573 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 8 faktur zjištěno, že u 1 faktury byla úhrada provedena se zpožděním proti lhůtě splatnosti. Pozdní úhrada u této faktury nezpůsobila uplatnění sankce dodavatelem. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 26 ze dne 15.1.2024 ve výši 34 330,- Kč - datum splatnosti dne 26.2.2024 - náradí katr - předpis účtován na účet 501+558/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 26.1.2024 na účet 321/ § 1032 pol. 5139 ve výši 7 568,43 Kč a na účet 321/ § 1032 pol. 5137 ve výši 26 761,57 Kč. Do majetku obce zavedeno předpisem faktury na účet 028/088 ve výši 16 310,- Kč a na účet 902/999 ve výši 5 807,- Kč. Faktura č. 75 ze dne 21.2.2024 ve výši 81 830,- Kč - datum splatnosti dne 6.3.2024 - ochranné pomůcky les - předpis účtován na účet 527/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 28.2.2024 na účet 321/ § 3745 pol. 5132 ve výši 65 528,48 Kč a na účet 321/ § 1032 pol. 5132 ve výši 16 301,52 Kč. Faktura č. 119 ze dne 6.3.2024 ve výši 1 131 210,92 Kč - datum splatnosti dne 5.4.2024 - výstavba splaškové kanalizace - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 11.4.2024 na účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 1 131 210,92 Kč. Faktura č. 254 ze dne 13.5.2024 ve výši 45 375,- Kč - datum splatnosti dne 27.5.2024 - provozní kontrola a nátěr herních prvků, oprava pružinové houpačky - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 14.5.2024 na účet 321/ § 3412 pol. 5171 ve výši 45 375,- Kč. Faktura č. 357 ze dne 27.6.2024 ve výši 45 900,- Kč - datum splatnosti dne 11.7.2024 - prohlídky mostů - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 11.7.2024 na účet 321/ § 2212 pol. 5169 ve výši 45 900,- Kč. Faktura č. 383 ze dne 2.7.2024 ve výši 60 500,- Kč - datum splatnosti dne 16.7.2024 - administrace zadávacího řízení na výběr nejvhodnějšího zhotovitele zakázky na stavební práce - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 11.7.2024 na účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 60 500,- Kč. Faktura č. 497 ze dne 19.8.2024 ve výši 15 647,- Kč - datum splatnosti dne 2.9.2024 - materiál a práce spojené s navrtávkou a odbočením na nové vodovodní přípojce - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 27.8.2024 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 15 647,- Kč. Faktura č. 523 ze dne 31.8.2024 ve výši 1 616 809,53 Kč - datum splatnosti dne 30.9.2024 - stavební práce chodníky - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 13.9.2024 na

	účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 1 450 526,78 Kč a na účet 321/ § 3631 pol. 6121 ve výši 166 282,75 Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Dokontrolování z roku 2023: Smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora realizace rozvojových projektů v problémových regionech PK, podprogram 1: Podpora investic obcí zlepšujících podnikatelské prostředí ev. č. OR/23/22372 ze dne 16.6.2023 - investiční dotace položka 4222 na akci "Adaptace bývalého kravína na provoz dřevovýroby, 3. etapa" ve výši 1 050 000,- Kč, tj. max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování do 31.12.2024. Smlouva schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 31.5.2023. Dotace byla přijata na účet KB dne 22.6.2023, účtování 231 pol. 4222/374. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována. Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/23/23385 ze dne 21.8.2023 - investiční dotace položka 4222 na akci "Splašková kanalizace a ČOV pro obec Rychnov na Moravě - Horní Rychnov, Dolní Rychnov" ve výši 4 000 000,- Kč. Vyúčtování do 31.12.2024. Smlouva schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 26.7.2023. Dotace byla přijata na účet ČNB dne 29.8.2023, účtování 231 pol. 4222/374. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 20. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 1. 2025 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 17. 2. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 6. 1. 2025 a ukončena 17. 2. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	Pro rok 2024 vedena v programu Fenix i ručně v číselné řadě F1 - F573.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2024 vedena v programu Fenix i ručně v číselné řadě 12400001 - 12400057.
Mzdová agenda	Pro rok 2024 vedena programem GINIS Express.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2024 stanovena ve správné výši v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022 s platností ode dne přijetí usnesení v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2024 beze změny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu. V případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí, tj. v

	případě nového zvolení do funkce bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. Při souběhu výkonu několika funkcí se poskytne odměna pouze za výkon funkci, za niž náleží nejvyšší odměna. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za leden - prosinec 2024. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 606 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 605
Pokladní doklad	Za období 6/2024 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 50395 do čísla dokladu 50506, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za rok 2024 vedený programem Fenix. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024. Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu souhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 8.10.2024.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 15006 a č. 15007 ze dne 31.3.2024 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023. Účetní doklad č. 15016 z dne 13.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.8.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha sestavená ke dni 31.12.2024 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.12.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 4.4.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 22 400,- Kč ZŠ a MŠ Třebařov na plavání žáků ZŠ Třebařov. Dar byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 26.6.2023. Dar byl poskytnut na základě žádosti ze dne 12.5.2023. Dar byl vyplacen dne 5.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 572/345, úhrada zápisem 345/231 par. 6171 pol. 5339.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.1.2024 uzavřená na dobu neurčitou - správa budov a staveb obce.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2024 - vedení obecní knihovny. Dohoda o provedení práce ze dne 3.1.2024 - obsluha sběrového dvora. Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2024 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 5.6.2024 - úklid a příprava volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2024 - údržba veřejného

	prostranství, práce v lese. Dohoda o provedení práce ze dne 8.7.2024 - obsluha kiosku koupaliště. Dohoda o provedení práce ze dne 10.9.2024 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 17.9.2024 - úklid a příprava volební místnosti.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 19.3.2024 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 19.3.2024 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 24.4.2024 uzavřená na dobu určitou do 31.10.2024, včetně platového výměru ze dne 1.5.2024 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dokontrolování z roku 2023: Smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora realizace rozvojových projektů v problémových regionech PK, podprogram 1: Podpora investic obcí zlepšujících podnikatelské prostředí ev. č. OR/23/22372 ze dne 16.6.2023 - investiční dotace položka 4222 na akci "Adaptace bývalého kravína na provoz dřevovýroby, 3. etapa" ve výši 1 050 000,- Kč, tj. max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování do 31.12.2024. Smlouva schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 31.5.2023. Dotace byla přijata na účet KB dne 22.6.2023, účtování 231 pol. 4222/374. Vyúčtování dotace ze dne 20.12.2024. Doloženy doklady v celkové výši 2 307 265,29 Kč - provedena oprava prostoru přípravny, oprava římsové části západní střechy, nové venkovní parapety, venkovní fasáda, dešťová kanalizace, osazení dveří. Dotace čerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/23/23385 ze dne 21.8.2023 - investiční dotace položka 4222 na akci "Splašková kanalizace a ČOV pro obec Rychnov na Moravě - Horní Rychnov, Dolní Rychnov" ve výši 4 000 000,- Kč. Vyúčtování do 31.12.2024. Smlouva schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 26.7.2023. Dotace byla přijata na účet ČNB dne 29.8.2023, účtování 231 pol. 4222/374. Vyúčtování dotace předloženo dne 13.12.2023. Doloženy doklady v celkové výši 19 985 201,99 Kč. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/24/21507 ze dne 28.5.2024 - neinvestiční dotace položka 4122 na akci "Výměna mostního zábradlí a úprava mostní konstrukce" ve výši 100 % skutečných nákladů v roce 2024, maximálně ve výši 155 000,- Kč. Vyúčtování do 31.12.2024. Smlouva schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 24.4.2024. Dotace byla přijata na účet ČNB dne 20.6.2024, účtování 231 pol. 4122/374. Vyúčtování dotace předloženo dne 16.12.2024. K vyúčtování předložena zálohová faktura č. 24VZ00004 ze dne 24.4.2024 na zálohu na opravu mostu M-017. Faktura byla uhrazena dne 25.4.2024. Vyúčtovací faktura bez doplatku byla vystavena dne 30.11.2024. Předpis faktury zaúčtován zápisem 511/321. Úhrada zápisem 231 par. 2212 pol. 5171. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí investiční dotace z dotačního programu Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod 2024, podprogram - realizace stavby souběžně

	spolufinancované z jiných dotačních zdrojů na akci "Splašková kanalizace a ČOV pro obec Rychnov na Moravě - Horní Rychnov, Dolní Rychnov" pol. 4222. Na základě smlouvy ev. číslo OŽPZ/24/23565 ze dne 25.7.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 4 000 000,- Kč, t.j. ve výši maximálně 10% uznatelných nákladů uvedených v rozhodnutí o poskytnutí dotace. Dotace byla připsána na účet obce dne 7.8.2024, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4222/374. Smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.7.2024. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 28.6.2024 uzavřená se zhotovitelem PP-GROUP.cz s.r.o. na zhotovení díla novostavby chodníků pro chodce, lávky pro pěší a zřízení veřejného osvětlení v Rychnově na Moravě (III. etapa) směr Lanškroun v rozsahu projektové dokumentace. Zhotovitel se zavazuje provést dílo v termínu od 15.7.2024 do 30.9.2025. Cena díla dle smlouvy činí 18 436 527,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.6.2024 a zveřejněna na profilu zadavatele "e-zakazky.cz" dne 30.6.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2024 byl schválen prodej pozemku, do data kontroly nebyl realizován.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 2024009752 ze dne 12.8.2024 na úvěr ve výši 5 000 000,- Kč na financování 1. etapy výstavby nových chodníků v obci Rychnov na Moravě s čerpáním do 31.12.2025 a splatností do 27.12.2035. Přijetí úvěru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 10.7.2024.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2024 realizovala 1 veřejnou zakázku, v rámci přezkoumání hospodaření bude přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení. <u>Dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce na akci:</u> "Chodníky Rychnov na Moravě - III. etapa (úsek směr Lanškroun)". Osoba pověřená zadavatelskou činností INGENIRING KRKONOŠE a.s. Výzva k podání nabídky ze dne 14.5.2024 zveřejněna na profilu zadavatele "e-zakazky.cz". Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH. Lhůta pro doručení nabídek je 6.6.2024 v 9:00 hodin. Doručeny byly 4 nabídky. Jeden účastník byl ze zadávacího řízení vyloučen z důvodu nepodání nabídkové ceny. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 6.6.2024. Protokol o otevírání obálek ze dne 6.6.2024. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6.6.2024. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a přidělení zakázky - oznámení o výběru zhotovitele ze dne 13.6.2024, zveřejněno na profilu zadavatele "e-zakazky.cz" dne 14.6.2024. Vybrána firma PP-GROUP.cz, s.r.o. s nabídkovou cenou 15 236 799,- Kč bez DPH. Žádost o vzdání se práva odvolání ze dne

	S vybraným uchazečem - firmou PP-GROUP.cz, s.r.o. byla dne 28.6.2024 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.6.2024), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 30.9.2025. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "e-zakazky.cz" dne 30.6.2024. Internetová adresa profilu zadavatele "e-zakazky.cz" byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Dodržení ceny díla na základě fakturace bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci MŠ Rychnov na Moravě ze dne 20.12.2024. Kontrola byla zahájena dne 18.12.2024 na základě pověření ke kontrole ze dne 13.12.2024. Byly kontrolovány pokladní doklady, faktury vydané a faktury přijaté, evidence majetku, evidence tržeb, účetní deník, výpisy z účtu, inventurní soupisy. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky a porušení právních předpisů.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 18.12.2023 - rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 26.2.2024 - smlouva o dílo. schválení inventarizace. Zápis včetně usnesení ze dne 24.4.2024 - RO1, dotace PK. Zápis včetně usnesení ze dne 27.5.2024 - dodatek č. 1 k smlouvě o dílo, věcné břemeno s ČEZ, výběr dodavatele na MEK. Zápis včetně usnesení ze dne 13.6.2024 - RO2, závěrečný účet, účetní závěrka obce a příspěvkové organizace, vyhodnocení výběrového řízení. Zápis včetně usnesení ze dne 10.7.2024 - dotace PK, prodej pozemku, úvěrový účet, nákup pásové pily. Zápis včetně usnesení ze dne 18.9.2024 - RO3, stanovení koeficientu daně z nemovitostí, poskytnutí příspěvků na činnost spolků, podmínky pro uzavírání pachtovních smluv. Zápis včetně usnesení ze dne 4.11.2024 - RO4, příprava rozpočtu, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - splašková kanalizace a ČOV, projekt MEK, žádost o dotaci na 2 FVE. Zápis včetně usnesení ze dne 18.12.2024 - RO5, kompetence starosty ke schválení posledního rozpočtového opatření, cena vodného, inventarizace majetku, vodné a stočné, rozpočet obce a příspěvkové organizace, střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345, vydání schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 9.11.2023, ve sbírce zveřejněna den 20.12.2023, účinnost od 1.1.2024. OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Obě vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 68 020,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu

	zisku a ztráty k 31.12.2023 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.6.2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu na rok 2024 MŠ Rychnov na Moravě byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2.12.2023 - 3.1.2023. Rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2023. Schválený rozpočet MŠ Rychnov na Moravě byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.1.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 MŠ Rychnov na Moravě byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2.12.2023 - 3.1.2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu MŠ Rychnov na Moravě byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.1.2024.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.6.2024.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.6.2024. Hospodářský výsledek ve výši 99 123,43 Kč byl převeden do rezervního fondu.
Zjištění	<u>Dřevodílina:</u> Obec Rychnov na Moravě provozuje dřevodílnu v rámci své hlavní činnosti. Hospodářskou (podnikatelskou či ekonomickou činnost) pro účely této činnosti nezřídila a ani zřídit nemusela. Je zcela na rozhodnutí obce, zda bude ekonomickou činnost sledovat v hlavní činnosti, nebo se rozhodne pro činnost hospodářskou. Vzhledem k absenci bližší právní úpravy nemůže být zřízení a vedení hospodářské činnosti nařízeno. Z ekonomického hlediska je hospodářská činnost vedena za účelem soustavného zisku. Hlavní činnost je s odkazem na § 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ta, za jejímž účelem byla obec zřízena, a to zejména „Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.“ Obec je dle § 38 zákona o obcích mj. povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. S ohledem na výše uvedené se obec rozhodla evidovat činnost dřevodílny v rámci hlavní činnosti a příjmy i výdaje jsou součástí rozpočtu obce. Ke kontrole byly předloženy výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavené ke dni 31. 12. 2021, 31. 12. 2022, 31. 12. 2023 a 31. 12. 2024. Závaznými ukazateli rozpočtu, na základě kterých bylo plnění rozpočtu sledováno, byly v letech 2021 a 2022 paragrafy a v letech 2023 a 2024 třídy dle rozpočtové skladby. Rozpočet obce byl v průběhu jednotlivých let upravován rozpočtovými opatřeními. Závazné ukazatele rozpočtu byly dodrženy. Výdaje na rekonstrukci a modernizace dřevodílny jsou zachyceny na paragrafu 1032, pol. 6121 rozpočtové skladby. <u>Uvádíme přehled výdajů na tuto akci za jednotlivé roky:</u> <u>r. 2021:</u> 1032/6121: schválený R (dále jen rozpočet) 300 tis. Kč, R po

	změnách 396.280,- Kč, skutečnost 396.275,20 Kč, na účet 042 zaúčtováno na akci dřevodílňa celkem 163.434,- Kč <u>r. 2022:</u> 1032/6121: schválený R 2.500 tis. Kč, R po změnách 3.153.000,- Kč, skutečnost 3.152.700,25 Kč, na účet 042 zaúčtováno na akci dřevodílňa celkem 2.874.711,25 Kč <u>r. 2023:</u> 1032/6121: schválený R 2.500 tis. Kč, R po změnách 2.500.000,- Kč, skutečnost 2.982.955,35 Kč, na účet 042 zaúčtováno na akci dřevodílňa celkem 2.621.040,80 Kč <u>r. 2024:</u> 1032/6121: schválený R 2.000 tis. Kč, po změnách 2.500.000,- Kč, skutečnost 2.580.274,81 Kč, na účet 042 zaúčtováno na akci dřevodílňa celkem 2.334.615,29 Kč Od počátku realizace projektu rekonstrukce dřevodílny, tzn. od r. 2021 ke dni 31. 12. 2024 bylo vynaloženo celkem 7.993.801,34 Kč. Realizace projektu bude ukončena letos, tzn. v r. 2025. <u>V letech 2021 – 2023 obdržela obce Rychnov na Moravě na realizaci projektu od Pardubického kraje následující dotace, které byly rovněž předmětem přezkoumání hospodaření:</u> <u>r. 2021</u> Smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora realizace rozvojových projektů v problémových regionech PK, podprogram 1: Podpora investic obcí zlepšujících podnikatelské prostředí ev. č. OR/21/75978 ze dne 8. 12. 2021 - investiční dotace, položka 4222 na akci "Adaptace bývalého kravína na provoz dřevovýroby, 1. etapa" ve výši 800 000,- Kč, tj. max. 50 % ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování do 31. 12. 2022. Smlouva schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10. 11. 2021. Dotace byla přijata na účet KB dne 15. 12. 2021, účtování 231 pol. 4222/374. Dotace byla vyúčtována dne 21. 12. 2022. Byly doloženy faktury na dodávku kotle, montáž vodoinstalace, na rozvody u kotle, montáž sanitárního materiálu a stavební úpravy v celkové výši 2 099 820,56 Kč. Dotace čerpána v plné výši. Celkové náklady v r. 2021 – 163.434,- Kč a 2022 činily 2.874.711,25 Kč. <u>r. 2022:</u> Smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora realizace rozvojových projektů v problémových regionech PK Podprogram: Podpora investic obcí zlepšujících podnikatelské prostředí ze dne 18. 7. 2022 na investiční akci " Adaptace bývalého kravína na provoz dřevovýroby, 2. etapa", položka 4222. Na základě smlouvy ev. číslo OR/22/23615 byla poskytnuta dotace ve výši 1 000 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 50% ze skutečných celkových nákladů. Dotace byla připsána na účet KB dne 27. 7. 2022, zaúčtováno 231, pol. 4222/374. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 4. 2022. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023, vyúčtováno dne 28. 12. 2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. K vyúčtování předložen soupis dokladů v souhrnné výši 2 600 040,80 Kč. Celkové
--	---

	skutečné náklady v r. 2023 činily 2.621.040,80 Kč. <u>r. 2023:</u> Smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora realizace rozvojových projektů v problémových regionech PK Podprogram: Podpora investic obcí zlepšujících podnikatelské prostředí ze dne 16. 6. 2023 na investiční akci "Adaptace bývalého kravína na provoz dřevovýroby, 3. etapa", položka 4222. Na základě smlouvy ev. číslo OR/23/22372 byla poskytnuta dotace ve výši 1 050 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 70 % ze skutečných celkových nákladů. Dotace byla připsána na účet KB dne 22. 6. 2023, zaúčtováno 231, pol. 4222/374. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 31. 5. 2023. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024, vyúčtováno dne 20. 12. 2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. K vyúčtování předložen soupis dokladů v souhrnné výši 2 307 265,29 Kč. Celkové skutečné náklady v r. 2024 činily 2.334.615,29 Kč. <u>Vyjádření Ing. Bc. Jedličky</u> - Oprávněnost výdajů, kontrola na místě: Fyzickou kontrolou realizace předmětného projektu, která proběhla na místě dne 28. 3. 2025, byly v rámci možností porovnávány jednotlivé výstupy projektu - provedené stavební práce a uskutečněné dodávky ve vztahu k uplatňovaným výdajům obsažených v oddělené účetní evidenci každého z projektů. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. <u>Poznámka:</u> U některých účetních dokladů na stavební práce nebyl jejich součástí výkaz výměr a položkový rozpočet stavby, který bývá obvykle podkladem pro výpočet a fakturaci provedených prací. Obec Rychnov na Moravě na akci „Adaptace bývalého kravína na provoz dřevovýroby“ obdržela od Pardubického kraje v období r. 2021 – 2023 dotace v celkové výši 2.850.000,- Kč. Celkové náklady na akci za r. 2021 – 2024 činily 7.993.801,34 Kč. Dřevodílna byla provozována již v minulosti, a to v nájemních prostorách. Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání byla uzavřena dne 30. 4. 2018 mezi ZOS Rychnov na Moravě, s.r.o. (pronajímatel) a Obcí Rychnov na Moravě (nájemce) na pronájem budovy stojící na pozemku parc. č. 352 v k.ú. Rychnov na Moravě, LV č. 373. Účelem nájmu bylo zpracování dřevní hmoty a skladovací prostor vzniklého materiálu, umístění potřebných strojů a vybavení. Uzavřena byla na dobu neurčitou. Roční nájemné stanoveno ve výši 8.439,- Kč, hrazeno bezhotovostně převodem na účet pronajímatele vedený u Moneta Money Bank, č.ú. 179294343/0600. V r. 2020 už započala rozsáhlá těžba dřeva (cca 2300 m3). V pronajatých prostorech byla vybudována zpevněná manipulační plocha. Kupní smlouvou uzavřenou dne 11. 6. 2020 mezi ZOS Rychnov na Moravě (prodávající) a Obcí Rychnov na Moravě (kupující) byly nakoupeny pozemky p.č. 581/2 ostatní plocha o výměře 6404 m2 a p.č.st. 351/5 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 922 m2, jehož
--	---

	součástí je stavba bez čp/če – zemědělská stavba, vše v k.ú. Rychnov na Moravě, které vznikly na základě GP č. 818-64/2020 sloučením části původního pozemku p.č. 581/2, p.č. 3488/2, p.č. 581/13, celého pozemku p.č. 3488/1 a celého pozemku p.č. 581/8, čímž došlo ke vzniku nového pozemku p.č. 581/2 ostatní plocha o výměře 6404 m² – a sloučením části původního pozemku p.č. 581/2, p.č. 3488/2 a p.č. 581/13, čímž došlo ke vzniku nového pozemku p.č. 581/13 ostatní plocha o výměře 20 971 m². Celková kupní cena za pozemky včetně stavby činí 546 840,- Kč. Kupní cena byla sjednána jako součet násobku výměry převáděných pozemků při ceně 35,- Kč/m² a ceny stavby ve výši 290 430,- Kč. Kupní cena bude uhrazena nejpozději do 5 dnů ode dne podpisu kupní smlouvy. Nabytí pozemků bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. RNM XII. 142 ze dne 7. 5. 2020. Na pozemku p.č. 581/2 je zřízeno věcné břemeno – ČEZ Distribuce a.s. jako osoba oprávněná (smlouva o zřízení věcného břemene – úplatná č. IE-12-2003229/VB/6 ze dne 2. 10. 2014, právní účinky zápisu k okamžiku 7. 10. 2024). Podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí zajistí neprodleně po zaplacení kupní ceny kupující – obec Rychnov na Moravě. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 22. 6. 2020. Součástí kupní smlouvy je výše uvedený GP č. 818-64/2020. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 10015 ze dne 22. 6. 2020 na účet 031/042 ve výši 256 410,- Kč a na účet 021/042 ve výši 292 430,- Kč. Kupní cena byla uhrazena dokladem č. 12003 ze dne 16. 6. 2020 na účet 231, paragraf 3639 pol. 3111/324 ve výši 546 840,- Kč (zápočet oproti pozemkům, které obec firmě ZOS Rychnov na Moravě prodávala). Na základě podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí bylo účtováno dokladem č. 10014 ze dne 22. 6. 2024 na účet 324/311 ve výši 546 840,- Kč. V den podpisu smlouvy účtováno dokladem č. 13027 ze dne 11. 6. 2024 na účet 042/321 ve výši 546 840,- Kč. Následně, po koupi uvedených nemovitostí, byla zahájena adaptace bývalého kravína na provoz dřevovýroby. Přijaté dotace a skutečné celkové náklady na akci jsou popsány viz výše. Dle sdělení starosty zajišťují provoz dřevovýroby 1 – 2 zaměstnanci obce. <u>Pro úplnost uvádíme porovnání nákladů a výnosů dřevodílny (čerpáno z podkladů pro daňové přiznání obce za roky 2021-2024):</u> <u>r. 2021</u> Výnosy za rok 2021 sčítán les + katr – činnost spolu souvisí – některé výnosy nejsou rozděleny striktně na les = 2 476 441,42 Kč a katr = 947 176,58 Kč = 3 423 618,- Kč Náklady za rok 2021 sčítán les + katr – činnost spolu souvisí – některé náklady nejsou rozděleny striktně na les = 2 264 144,62 Kč a katr = -122 009,43 Kč = 2 142 135,19 Kč Rozdíl mezi výnosy a náklady za rok 2021 = zisk ve výši 1 281 482,81 Kč (souvisí s kůrovcovou kalamitou, zvýšená těžba dřeva)
--	---

	<u>r. 2022</u> Výnosy za rok 2022 sčítán les + katr – činnost spolu souvisí – některé výnosy nejsou rozděleny striktně na les = 2 095 154,59 Kč a katr = 1 942 934,25 Kč = 4 038 088,84 Kč Náklady za rok 2022 sčítán les + katr – činnost spolu souvisí – některé náklady nejsou rozděleny striktně na les = 1 969 649,96 Kč a katr = 788 270,48 Kč = 2 757 920,44 Kč Rozdíl mezi výnosy a náklady za rok 2022 = zisk ve výši 1 280 168,40 Kč (souvisí s kůrovcovou kalamitou, zvýšená těžba dřeva) <u>r. 2023</u> Výnosy za rok 2023 sčítán les + katr – činnost spolu souvisí – některé výnosy nejsou rozděleny striktně na les = 531 314,59 Kč a katr = 157 629,12 Kč = 688 943,71 Kč Náklady za rok 2023 sčítán les + katr – činnost spolu souvisí – některé náklady nejsou rozděleny striktně na les = 1 518 060,79 Kč a katr = 768 874,03 Kč = 2 286 934,82 Kč Rozdíl mezi výnosy a náklady za rok 2023 = ztráta ve výši 1 597 991,11 Kč <u>r. 2024</u> Výnosy za rok 2024 sčítán les + katr – činnost spolu souvisí – některé výnosy nejsou rozděleny striktně na les = 271 969,43 Kč a katr = 48 159,51 Kč = 320 128,94 Kč Náklady za rok 2024 sčítán les + katr – činnost spolu souvisí – některé náklady nejsou rozděleny striktně na les = 1 240 969,14 Kč a katr = 133 189,20 Kč = 1 374 158,34 Kč Rozdíl mezi výnosy a náklady za rok 2024 = ztráta ve výši 1 054 029,40 Kč Z výše uvedeného přehledu je patrné, že tato ekonomická činnost provozovaná v rámci hlavní činnosti obce byla zisková pouze v letech, kdy proběhla rozsáhlejší těžba dřeva a jeho následný prodej. <u>Vyjádření Mgr. Menšla – Oblast zadávání veřejných zakázek:</u> Z pohledu problematiky veřejných zakázek uvádím následující: - Posuzovat zpětně úvahu zadavatele na začátku „myšlenky“ obnovy předmětné nemovitosti z pohledu možného účelového dělení VZ přísluší dle mého úřadu přezkumu veřejných zakázek, tedy ÚOHS. Osobně se domnívám, že v tom není účelové dělení, maximálně neznalost problematiky zákona o zadávání veřejných zakázek obecně u takto malých obcí a nedostatečně profesionální personální aparát. - Pokud nemá obec zpracovanou směrnici k veřejným zakázkám, jedná se nikoli o porušení zákona, ale o absenci dobrého pomocníka při nakládání s veřejnými prostředky. Může totiž pomoci v případech právě zde řešené angažovanosti veřejnosti, nebo také v případech nařčení politických oponentů. Bez jasně daných a na míru obce upravených pravidel zde chybí transparentní a předvídatelné chování při nakládání s obecním rozpočtem. Směrnice může upravit rovněž kompetence jednotlivých obecních orgánů,
--	---

	samozřejmě s přihlédnutím k dalším zákonným předpisům (zejména z. č. 128/2000 Sb., o obcích). - Předmětná obec nevykonává rozšířenou působnost, dopadá na ni tedy výjimka z uveřejňování smluv dle z. č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv – obec nemusí uveřejňovat smlouvy, kde výše hodnoty převyšuje 50 tisíc Kč bez DPH. Dopadá na ni pouze povinnost z. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, konkrétně pak ust. § 219 – uveřejňování smlouvy na profilu obce v částce nad 1 milion Kč bez DPH (do 2. 4. šlo o částku nad 500 tisíc Kč bez DPH). - Obec jako zadavatel má povinnost dodržovat ust. § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek, tedy transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení, zákaz diskriminace a principy odpovědného zadávání. K tomu by měla napomáhat právě např. obecní směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu. - Rovněž se domnívám po konkrétním příkladu z účetnictví, který mi předestřel pan předseda výboru Jedlička, že je přijatelnější verze objednávky prací bez potvrzení dodavatele, jejich následné provedení a fakturace, než obrácená verze, tedy práce a fakturace bez jasné (písemné) objednávky (tedy bez konkrétní specifikace požadavku na rozsah prací).
--	---

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rychnov na Moravě za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Rychnov na Moravě za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	67,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	64,36 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	1 896 598,68 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1 896 598,68 Kč.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne 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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rychnov na Moravě o počtu 19 stran byl seznámen dne 09.04.2025 telefonicky starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rychnov na Moravě byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Helena Pažout Lacušová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Mgr. Pavel Menšíl
kontrolor

podepsáno elektronicky

Ing. Bc. Oldřich Jedlička
přizvaná osoba

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Rychnov na Moravě

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO