



OBECNÍ ÚŘAD Rychnov na Moravě		
Došlo: 28.3.2018	Zpracovatel: P.	
Čj: 04/0288/2018	Ukl. znak: 174	
Skart. znak: A10		

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Rychnov na Moravě

IČ: 00277312

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 25. září 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 28. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.9.2017.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.3.2018.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová
 - Miroslava Pleskotová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Hána - starosta obce

Ludmila Veselá - účetní a administrativní pracovník
obce

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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 44 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ÚSC neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na financování nákladů vzniklých s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v
členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemků par.č, 5000/3 a 5005/4 ze dne 27.6.2016 bylo zjištěno, že právní účinky vkladu vznikly dne 25.7.2016. O vyřazení majetku nebylo k tomu dni účtováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 28.3.2018

Popis přijatého opatření: Územní celek v roce 2017 správně účtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví nemovitého majetku.

Popis plnění opatření: splněno dne: 28.3.2018

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv. ()

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 39,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,50 %


D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Rychnov na Moravě nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.


Rychnov na Moravě dne 28. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rychnov na Moravě o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Milan Hána.

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, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přestupku 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 Kč.

Milan Hána

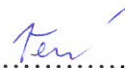
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ludmila Veselá

.....
účetní a administrativní pracovník obce



.....
podpis účetní a administrativní pracovník obce

Převzal:

Milan Hána

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



Obec Rychnov na Moravě

569 34 Rychnov na Moravě č.63

IČO: 00277312, DIČ: CZ00277312

① Tel: 461 100 455, www.rychnovnm.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.12.2016 do 19.12.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. RNM XVIII. 182. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.5.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 usnesením č. RNM XIX. 193. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.7.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2017 usnesením č. RNM XX. 196. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.9.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2017 usnesením č. RNM XXII. 222. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 usnesením č. RNM XXIII. 233. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2017.
- Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2017. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.1.2018.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.8.2011 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2017 - 2019. Zveřejněn dne 20.3.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. RNM XVI. 154 ze dne 19.12.2016 v příjmové části ve výši 12 611 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 12 389 900,- Kč, financování ve výši 222 000,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 20.3.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Obec ve schváleném rozpočtu na rok 2017 na položce 5331 pro MŠ stanovila vzhledem ke své příspěvkové organizaci závazné ukazatele ve výši 260 000,- Kč. O této skutečnosti informovala příspěvkovou organizaci dne 31.1.2017. Příspěvek poskytnut jednorázově do 31.1.2017 na bankovní účet. Odesláno MŠ z bankovního účtu obce dne 31.1.2017 v celé výši.

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 29.3. - 18.4.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 schváleno v zastupitelstvu obce dne 24.4.2017 usnesením č. RNM XVIII. 183 výrokem s výhradami. Zastupitelstvo obce přijímá nápravné opatření k nedostatkům uvedeným ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016. Schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 pod usnesením č. RNM XVIII. 184.

- Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 25.4.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z běžného účtu č. 1283450339/0800 vedeného u ČS k 31.12.2017, včetně informací o podúčtu č. 020036-1283450339/0800.
- Výpisy z účtu č. 1283450339/0600 vedeného u MMB za období 6/2017 od č. 21 do č. 25 a k 31.12.2017.
- Výpisy z účtu č. 94-7319591/0710 vedeného u ČNB za období 6/2017 od č. 17 do č. 18 a k 31.12.2017.
- Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2017.
- Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 245 ke dni 31.12.2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.8.2017

Evidence poplatků

- Evidence poplatků vedená v programu Fenix
- Předpis poplatků za odpad a za psa předložen, č. 13009 ze dne 31.1.2017

Faktura

- Došlé faktury za období 6/2017 od č. 200 do č. 245
- Odeslané faktury za období 6/2017 od č. 1700017 do č. 1700021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 20.12.2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise ze dne 2. 1. 2018.
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 16. 2. 2018 bez inventarizačních rozdílů.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 16. 2. 2018.

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 8/2017 od č. 1 do č. 358 a za období 12/2017 vedena v programu Fenix.

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 8/2017 od č. 1700001 do č. 1700029 a za období 12/2017 vedena v programu Fenix.

Odměňování členů zastupitelstva

- Výpis z usnesení ze zasedání zastupitelstva ze dne 16.12.2015
- Výplatní lístky zastupitelů za 7/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 6/2017 od č. 684 do č. 842

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 6/2017 od č. 684 do č. 842 a k 31.12.2017.
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2017.

Příloha rozvahy

- Sestavena k 30.6.2017 a k 31.12.2017.

Rozvaha

- Sestavena k 30.6.2017a k 31.12.2017.

Účetní deník

- Sestaven za rok 2017 v elektronické podobě.

Účtový rozvrh

- Sestaven na rok 2017 v účetním programu Fenix.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestaven k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

- Sestaven k 30.6.2017 a k 31.12.2017.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Za MŠ Rychnov na Moravě ke dni 30.6.2017.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Za MŠ Rychnov na Moravě ke dni 30.6.2017. Zlepšený výsledek hospodaření byl převeden do rezervního fondu příspěvkové organizace v plné výši.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 30.6.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 10.4.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.8.2017

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 30.12.2016 včetně platového výměru ze dne 1.1.2017
- Pracovní smlouva ze dne 20.6.2017 včetně platového výměru ze dne 21.6.2017
- Pracovní smlouva ze dne 3.11.2011 včetně platového výměru ze dne 1.11.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace evidenční číslo RNM 01/2017 ze dne 2.6.2017. Neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků obce na rekonstrukci interiéru chaty (výměna obložení, stropu, šatny, rozšíření sezení) MS Rychnov na Moravě čp 227. Dotace ve výši 20 000,- Kč bude použita nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování bude předloženo poskytovateli nejpozději do 31.1.2018. Vyúčtováno, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. RNM XVIII. 178.
- Smlouva o poskytnutí dotace evidenční číslo RNM 02/2017 ze dne 27.4.2017. Neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků obce na nátěr interiéru (dřevěný strop, lavice, okna a dřevěné prvky) kaple Panny Marie (lesní kaple). Dotace ve výši 30 000,- Kč bude použita nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování bude předloženo poskytovateli nejpozději do 31.1.2018. Vyúčtováno, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. RNM XVIII. 179.
- Smlouva o poskytnutí dotace evidenční číslo RNM 03/2017 ze dne 3.5.2017. Neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků obce na provoz sociálních služeb Oblastní charity Moravská Třebová. Dotace ve výši 10 000,- Kč bude použita nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování bude předloženo poskytovateli nejpozději do 31.1.2018. Vyúčtováno, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. RNM XVIII. 180.
- Smlouva o poskytnutí dotace evidenční číslo RNM 04/2017 ze dne 31.7.2017. Neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků obce na pokrytí částečných nákladů spojených s organizací příměstského tábora. Dotace ve výši 500,- Kč na dítě z Rychnova na Moravě, tj. 6 500,- Kč bude použita nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování bude předloženo poskytovateli nejpozději do 31.1.2018. Vyúčtováno, dle

předloženého soupisu čerpáno v plné výši. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 usnesením č. RNM XIX. 194.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Úroky z úvěru na výstavbu bytových domů" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/17/22532 ze dne 8.8.2017 bude poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však ve výši 110 000,- Kč. Použití dotaci výhradně na úhradu úroků z úvěru a to nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování realizované akce nejpozději do 31.1.2018. Přijetí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 usnesením č. RNM XIX. 191.
- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (pol. 4111, ÚZ 98071). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 4.10.2017 přiznáno 19 749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 7.3.2018. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 15 701,- Kč, do státního rozpočtu nebylo vráceno 4 048,- Kč do daného termínu 15.2.2018. Vratka ve výši 4 048,- Kč byla vrácena přímo finančnímu úřadu dne 21.3.2018 bankovním výpisem ČNB č. 9. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 8.3.2017 na koupi pozemku p.č. 2439/1 o výměře 249 m2 a p.č. 2439/2 o výměře 21 m2 v k.ú. Rychnov na Moravě. Schváleno usnesením č. RNM XV. 151 zastupitelstva obce dne 26.10. 2016. Návrh na vklad byl podán dne 16.3.2017. Zařazeno dokladem č. 13012 na účet 042/031 ve výši 7 750,- Kč dne 16.3.2017.
- Kupní smlouva ze dne 11.8.2017 na prodej pozemku p.č. 5023 o výměře 16 825 m2, pozemku p.č. 5040 o výměře 4004 m2, pozemku p.č. 5045 o výměře 2870 m2 vše v k.ú. Rychnov na Moravě. Cena stanovena dle ocenění znaleckým posudkem č. 57/2017 ze dne 8.3.2017. Záměr schválen usnesením zastupitelstva obce č. RNM XVII. 175 dne 20.2.2017 a zveřejněn 27.4. - 15.5. 2017. Uzavření kupní smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. RNM XIX. 192 dne 26.6.2017. Návrh na vklad byl podán dne 17.8.2017. Vyřazeno dokladem č. 13029 na účet 554/031 ve výši 308 087,- Kč dne 17.8.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 7/2012 pro poskytování a účtování cestovních náhrad, včetně dodatků č. 1-3.
- Směrnice č. 2/2012 - účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, včetně dodatků č. 1-3, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice č. 10/2012 - o oběhu účetních dokladů územního samosprávného celku, včetně dodatků č. 1-2.
- Směrnice č. 16 - spisový a skartační řád.
- Směrnice č. 3/2012 - evidence, účtování a odepisování majetku.
- Směrnice č. 5/2012 - o zásadách inventarizace majetku a závazků, včetně dodatku č. 1.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, včetně dodatku č. 1.
- Směrnice č. 12/2010 k podrozvahovým účtům, včetně dodatku č. 1.
- Směrnice č. 11/2010 pro tvorbu a používání opravných položek.

- Směrnice č. 10/2010 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, včetně dodatku č. 1.
- Směrnice č. 10/2011 - odpisový plán.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 20.2.2017, ze dne 24.4.2017, včetně rozpočtové změny č. 1, ze dne 26.6.2017, včetně rozpočtové změny č. 2, ze dne 4.9.2017, včetně rozpočtové změny č. 3, ze dne 2.10.2017, ze dne 6.11.2017, včetně rozpočtové změny č. 4 a ze dne 18.12.2017, včetně rozpočtové změny č. 5.

Finanční výbor, kontrolní výbor

- Zpráva finančního výboru ze dne 13.2.2017 - kontrola inventarizace majetku za rok 2016.
- Zpráva finančního výboru ze dne 30.3.2017 - kontrola čerpání příspěvků za rok 2016.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2016 - o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
- OZV č. 2/2016 - o místním poplatku ze psů.
- OZV č. 3/2016 - o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.
- Ve výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2017 jsou dle OZV poplatky vybírány - 1340 odpady, 1341 psi, 1343 veřejné prostranství.

Přiznání DPPO

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 předloženo.
- Ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.12.2017 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.

Schválení účetní závěrky

- Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. RNM XVIII. 185. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

Schválení účetní závěrky MŠ

- Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. RNM XVIII. 187. Zřizovatel schválil za svým jednání převod zlepšeného hospodářského výsledku do rezervního fondu (413) ve výši 1 040,43 Kč. Příspěvková organizace převedla zlepšený výsledek hospodaření ve výši 1 040,43 Kč do rezervního fondu - dle výkazu k 30.6.2017.