



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Rychnov na Moravě

IČ: 00277312

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27. října 2021 jako dílčí přezkoumání
dne 28. dubna 2022 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 4.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.10.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.04.2022.**

Přezkoumání vykonali:

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

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Milan Hána - starosta obce
Květoslava Makrliková - účetní 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 28.4.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 28,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,88 %

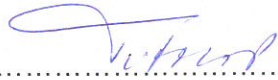
C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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. dubna 2022

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

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,
- 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 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Milan Hána.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a 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, uskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

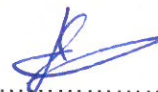
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Milan Hána

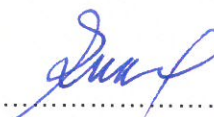
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Květoslava Makrlíková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:


Rychnov na Moravě dne 28. dubna 2022

Milan Hána

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

 **Obec Rychnov na Moravě**
569 34 Rychnov na Moravě č.63
IČO: 00277312, DIČ: CZ00277312
② Tel: 461 100 455, www.rychnovnm.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě od 1.12.2020 - 16.12.2020.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 22.2.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.2.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 26.4.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.5.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 18.6.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 23.9.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.10.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 10.11.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.11.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.1.2022.</p> <p>Na zasedání zastupitelstva obce dne 20.12.2021 byla schválena kompetence starosty k provedení rozpočtového opatření ke dni 31.12.2021.</p> <p>Kompetence starosty ke schvalování rozpočtových opatření byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 8.8.2011.</p> <p>Všechny změny v rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020 jako schodkový, v příjmové části ve výši 16 034 400,- Kč, ve výdajové části ve výši 21 316 700,- Kč, splátky dlouhodobých úvěrů na položce 8124 ve výši 680 160,- Kč a schodek v rozpočtu byly financovány nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 5 962 460,-Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.1.2021.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz pro MŠ Rychnov na Moravě na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2020 v rámci rozpočtu obce ve výši 270 000,- Kč.</p> <p>Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 3.3.2021.</p> <p>Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2021 dodržen.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v

	<p>zákonné lhůtě od 1.12.2020 - 16.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.1.2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 1.6.2021 - 30.6.2021. Závěrečný účet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.6.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.7.2021.</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7319591/0710 ze dne 30.9.2021 a za období 8 - 9/2021 a k 31.12.2021. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 115-7458450267/0100 ze dne 30.9.2021 a za období 8 - 9/2021 a k 31.12.2021. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 115-7494740237/0100 ze dne 28.9.2021 a k 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2021.</p> <p>Úvěrový účet vedený u KB, a.s. - účet č. 35-1624311557/0100 ze dne 30.9.2021 a k 31.12.2021. Úvěrový účet vedený u KB, a.s. - účet č. 35-1892211587/0100 ze dne 30.9.2021 a k 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2021.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.4.2018.
Evidence majetku	Pro rok 2021 veden programem Fenix.
Evidence poplatků	Vedená v roce 2021 v účetní programu Fenix dle jednotlivých poplatníků, předpis zaúčtován dokladem č. 15002 a 15003 ze dne 31.1.2021 zápisem 315/606.
Faktura	<p>Došlé faktury za období 8 - 9/2021 v číselné řadě 341 - 509, včetně účtování předpisů a platby. Vydané faktury za období 8 - 9/2021 v číselné řadě 2100058 - 2100098, včetně účtování předpisů.</p> <p>Faktura č. 632 ze dne 20.12.2021 do firmy LK projekt s.r.o. na zpracování dokumentace pro provádění stavby Splašková kanalizace a ČOV pro obec na částečce 408 520,- Kč, předpis zaúčtován zápisem 042 a 343/321. Faktura byla zaplacená dne 20.12.2021, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2321 pol. 6121. Výše uvedená faktura se týká dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/21/73796.</p> <p>Faktura č. 644 ze dne 16.12.2021 od firmy Luboš Fiebich na zhotovení autobusových čekáren ve výši 249 999,- Kč, předpis zaúčtován zápisem 042/321. Faktura byla uhrazená dne 22.12.2021, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2221 pol. 6121. Výše uvedená faktura se týká dotace z Programu obnovy venkova ev.</p>

	č. OŽPZ/21/72101.
Hlavní kniha	Předložena předvaha za období 9/2021 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 20.12.2021, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 21.2.2022. Zápis z instruktáže inventarizační komise ze dne 3.1.2022. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 15.2.2022 s popsáním inventarizačním rozdílem. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2021 vedena v programu Fenix v číselné řadě 1 - 668.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2021 vedena v programu Fenix v číselné řadě 2100001 - 2100146.
Mzdová agenda	Pro rok 2021 vedena programem GINIS Express.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2021 stanovena ve správné výši v souladu s platným nařízením vlády. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.11.2018 s platností ode dne přijetí usnesení, pro rok 2021 beze změn. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za leden - prosinec 2021. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 633 Počet obyvatel k 1.1.2021: cca 618
Pokladní doklad	Za období 8 - 9/2021 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 50808 do čísla dokladu 51090, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období 8 - 9/2021 a k 31.12.2021 vedený programem Fenix. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2021.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 15005 ze dne 31.3.2021 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2020. Účetní doklad č. 15007 ze dne 18.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2021 a k 31.12.2021. Hospodářský výsledek roku 2020 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha MŠ Rychnov na Moravě sestavená ke dni 30.6.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty MŠ Rychnov na Moravě sestavený ke dni 30.6.2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20.9.2021 pro obdarovanou ZŠ a MŠ Třebařov na finanční dar ve výši 20 000,- Kč na nákup školních šaten. Finanční prostředky byly zaplacený z účtu KB dne 30.9.2021, účtování 231 par. 6171 pol. 5339/572. Darovací smlouva ze dne 28.7.2021 pro obdarovanou TJ Sokol

	<p>Třebařov na finanční dar ve výši 6 000,- Kč na zajištění akce Klášter středověké klání. Finanční prostředky byly zaplacený pokladny dne 28.7.2021, účetní doklad č. 50806 účtování 261 par. 6171 pol. 5222/345, předpis 572/345 ze dne 28.7.2021.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 23.2.2021 pro obdarovanou Charitu Moravská Třebová na finanční dar ve výši 9 000,- Kč na provoz služeb, schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 22.2.2021. Finanční prostředky byly zaplacený z účtu KB dne 31.3.2021, účtování 231 par. 6171 pol. 5223/572.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce č. 3/2021 ze dne 4.1.2021 - dohled nad provozem ČOV a odběr vzorků.</p> <p>Dohoda o provedení práce č. 1/2021 ze dne 4.1.2021 - vedení obecní kroniky.</p> <p>Dohoda o provedení práce č. 2/2021 ze dne 4.1.2021 - obsluha sběrového dvoru.</p> <p>Dohoda o provedení práce č. 7/2021 ze dne 1.7.2021 - práce v kiosku koupaliště.</p> <p>Dohoda o provedení práce č. 8/2021 ze dne 3.8.2021 - práce na údržbě zeleně.</p> <p>Dohoda o provedení práce č. 10/2021 ze dne 1.10.2021 - kompletace a roznos volebních lístků.</p> <p>Dohoda o provedení práce č. 11/2021 ze dne 1.10.2021 - úklid a příprava volební místnosti.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 30.6.2021 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2021, včetně platového výměru ze dne 30.6.2021, v souladu s nařízením vlády 341/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 1.9.2020 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.9.2020, v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. RNM 01/2021 ze dne 30.7.2021 na poskytnutí neinvestiční dotace na pokrytí výdajů spojených s akcí "Oprava vodojemu VDJ Mladějov" a "Výkon TDI stavby" ve výši 251 441,- Kč. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.1.2022. Dotace byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.6.2021. Dotace byla vyplacena na účet příjemce dne 17.8.2021, účtování 231 par. 6171 pol. 5321/373. Dotace byla vyúčtována dne 9.12.2021. Předloženy faktury v celkové výši 1 431 000,40 Kč a způsob financování akce.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/21/72101 ze dne 2.7.2021 - investiční dotace položka 4222 na akci "Výstavba autobusových čekáren" ve výši 50 % skutečných nákladů v roce 2021, maximálně ve výši 110 000,- Kč. Vyúčtování do 31.12.2021. Smlouva schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.6.2021. Dotace byla přijata na účet ČNB dne 9.8.2021, účtování 231 pol. 4222/374. Vyúčtování dotace předloženo dne 27.12.2021. Předložena faktura č. 644 ze dne 16.12.2021 od firmy Luboš Fiebich na zhotovení autobusových čekáren ve výši 249 999,- Kč, předpis zaúčtován zápisem 042/321. Faktura byla uhrazena dne 22.12.2021, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2221 pol. 6121. Čekárny byly zařazeny do majetku, předložena inventární karta.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č.</p>

	<p>OŽPZ/21/73796 ze dne 18.10.2021 - investiční dotace položka 4222 na akci "Výstavba tlakové kanalizace a ČOV v obci Rychnov na Moravě" ve výši 165 000,- Kč. Vyúčtování do 31.12.2021. Smlouva schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 23.9.2021. Dotace byla přijata na účet KB dne 25.10.2021, účtování 231 pol. 4222/374. Dotace byla vyúčtována dne 21.12.2021, byla předložena faktura č. 632 ze dne 20.12.2021 do firmy LK projekt s.r.o. na zpracování dokumentace pro provádění stavby Splašková kanalizace a ČOV pro obec na částku 408 520,- Kč, předpis zaúčtován zápisem 042 a 343/321. Faktura byla zaplacená dne 20.12.2021, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2321 pol. 6121. Dotace čerpána v plné výši. 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 schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 10.11.2021. Dotace byla přijata na účet KB dne 15.12.2021, účtování 231 pol. 4222/374. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2.9.2021 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 25.1.2022. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 26 837,25 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka nevyčerpané dotace ve výši 4 162,75 Kč byla odeslána bankovním výpisem KB č. 5 dne 25.1.2022 - účtováno 374/ § 6402 pol. 5366.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva ze dne 11.1.2021 na prodej pozemku p.č. 645 o výměře 7 m² v k.ú. Rychnov na Moravě, který vznikl dle geometrického plánu č. 797-73/2013 oddělením z pozemku p.č. 4253. Doložka dle zákona o obcích: Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 1.12.2020 do 16.12.2021. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 8.4.2021. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č.10010 ze dne 8.4.2021 zápisem 554/031 v účetní výši. Na úhradu pozemku byla vystavena faktura č. 12100036 ze dne 26.5.2021, která byla uhrazena dne 25.6.2021 KB, účtování 231 par 3639 pol. 3111/311.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 10.3.2021 na koupi pozemku p.č. 4237 o výměře 3042 m² v k.ú. Rychnov na Moravě. Odkoupení pozemku bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 22.2.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 17.3.2021. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č.10007 ze dne 17.3.2021 zápisem 031/042 v pořizovací ceně. Pozemek byl uhrazen z KB dne 23.3.2021, účtování 231 par. 1019 pol. 6130/042. K ceně pozemku připočten i kolek k návrhu na vklad, pokladní doklad č. 298 ze dne 17.3.2021, účtování 261 par. 1019 pol. 6130/042.</p>

Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, včetně dodatku č. 1-6.</p> <p>Směrnice účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, včetně dodatku č. 1-5.</p> <p>Směrnice o oběhu účetních dokladů, včetně dodatku č. 1-2.</p> <p>Směrnice evidence, účtování a odepisování majetku, včetně dodatku č. 1.</p> <p>Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, včetně dodatku č. 1.</p> <p>Směrnice k podrozvahovým účtům, včetně dodatku č. 1.</p> <p>Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek.</p> <p>Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, včetně dodatku č. 1</p> <p>Odpisový plán</p> <p>Směrnice k ochraně majetku</p> <p>Směrnice o finanční kontrole včetně dodatku č. 1-2.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci MŠ Rychnov na Moravě ze dne 22.12.2021. Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele ze dne 8.12.2021. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem, majtková evidence, plnění nařízení zastupitelstva obce - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky a porušení právních předpisů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 16.12.2020 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu obce a příspěvkové organizace.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 22.2.2021 - RO1, finanční dar charitě, koupě pozemku</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 26.4.2021 - RO2, finanční dar lince bezpečí, nákup strojů do dřevodílny.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 18.6.2021 - závěrečný účet, účetní závěrka obce a MŠ, dotace POV, vklad majetku do DSO, RO3.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 23.9.2021 - RO4, dotace PK.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 10.11.2021 - prodej pozemků, dotace PK, RO5, finanční dary spolkům, příprava OZV.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 20.12.2021 - kompetence starosty ke schválení RO ke dni 31.12.2021, cena stočného a vodného, plán inventur, OZV, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu MŠ, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu obce.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis finančního výboru ze dne 18.8.2021 - kontrola zůstatku pokladny.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis z 6. jednání kontrolního výboru ze dne 21.6.2021 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 13.11.2020, ze dne 16.12.2020, ze dne 22.2.2021, ze dne 26.4.2021.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.</p> <p>OZV č. 2/2020 o místním poplatku ze psů</p> <p>OZV č. 3/2016 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 předloženo.</p> <p>Daň ve výši 79 230,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu</p>

	zisku a ztráty k 31.12.2020 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2021, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2021 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu na rok 2021 MŠ Rychnov na Moravě byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 1.12.2020 - 16.12.2020. Rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2020. Schválený rozpočet MŠ Rychnov na Moravě byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.1.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 MŠ Rychnov na Moravě byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 1.12.2020 - 16.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu MŠ Rychnov na Moravě byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.1.2021.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.6.2021. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Rychnov na Moravě za rok 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.6.2021. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Hospodářský výsledek ve výši 13 920,12 Kč byl převeden do rezervního fondu.