



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Rozstání

IČ:00277291

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. září 2019 jako dílčí přezkoumání

30. ledna 2020 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 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 16.9.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.1.2020.**

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Alena Bubáková - starostka obce

Radka Kaštánková - 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 30.1.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Rozstání dne 30. ledna 2020

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rozstání o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce p. Alena Bubáková.

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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil 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 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.

Alena Bubáková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Radka Kašánková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Rozstání dne 30. ledna 2020

Alena Bubáková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce



**OBEC
ROZSTÁNÍ**

3- č.p. 80, Moravská Třebová, 571 01

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.11.2018 do 27.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 14/2019/1 ze dne 30.1.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.2.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/2019/4 ze dne 27.3.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.4.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2019/1 ze dne 24.4.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.5.2019. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/2019/9 ze dne 30.5.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.6.2019. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/2019/4 ze dne 24.7.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.8.2019. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/2019/1 ze dne 26.9.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.10.2019. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/2019/1 ze dne 30.10.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.11.2019. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/2019/1 ze dne 20.11.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.12.2019. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/2019/3 ze dne 18.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.1.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 13/2018/2 ze dne 19.12.2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4 548 600,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.1.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6.3.2019 do 28.3.2019, sestaven na roky 2020 - 2021, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2019/3 ze dne 27.3.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.4.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce

	<p>i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 25.4.2019, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/2019/4 ze dne 30.5.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 25.4.2019.</p>
Bankovní výpis	<p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 11625591/0100 v číselné řadě 1 - 97 za období 1 - 6/2019, účtování za měsíc červen a k 31.12.2019.</p> <p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-2817591/0710 v číselné řadě 1 - 15 za období 1 - 6/2019, účtování za měsíc květen a červen a k 31.12.2019.</p> <p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 107-9569660207/0100 v číselné řadě 1 - 3 za období 1 - 6/2019 a k 31.12.2019.</p> <p>Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2019 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2019.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.12.2015 - účetní - za pokladní hotovost a za finanční prostředky na běžných účtech
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2019 byl zaúčtován dokladem č. 50001 ze dne 3.1.2019.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.</p>
Faktura	<p>Faktury vydané č. 10/2019 - 20/2019 včetně předpisů.</p> <p>Faktury došlé č. 2019053 - 2019078 za květen až červen včetně předpisů.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2019 ze dne 16.12.2019 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2019.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019.</p> <p>Inventarizace zahájena 18.12.2019 a ukončena 15.1.2020.</p>
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden v programu GINIS Express.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2019 v excelové tabulce v číselné řadě 2019001 - 2019084 za období 1 - 6/2019.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2019 v excelové tabulce v číselné řadě 1/2019 - 20/2019.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2019 v účetním programu Ginis Express.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 19.12.2018 s účinností od 1.1.2019 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za rok 2019.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 9</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2018: 237</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2019: cca 240</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady příjmové č. 80042 - 80044 a výdajové doklady č. 90056 - 90065 za měsíc červen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2019 v excelové tabulce, příjmy v číselné řadě 80001 - 80044, výdaje v číselné řadě 90001 - 90065 za

	<p>období 1 - 6/2019 a k 31.12.2019.</p> <p>Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2019 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Sestaven na rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Sestavený za hlavní i hospodářskou činnost ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019.</p> <p>Hospodářský výsledek ve výši -1151249,58 Kč za hlavní a 54635,63 Kč za hospodářskou činnost byl převeden na účet 432 dokladem č. 50015 ze dne 31.5.2019.</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 1.1.2019 - otop v budově OÚ, příprava palivového dříví, obsluha kotle dle proškolení.</p> <p>DPP ze dne 18.3.2019 - sázení stromků v obecním lese</p> <p>DPP ze dne 15.4.2019 - administrativní a organizační zajištění voleb</p> <p>DPP ze dne 1.4.2019 - zajištění administrativní a organizační přípravy voleb</p> <p>DPP ze dne 15.5.2019 - příprava volebních lístků, distribuce volebních lístků</p> <p>DPP ze dne 20.5.2019 - příprava volební místnosti + otop</p> <p>DPP ze dne 15.8.2019 - sečení trávy</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 29.3.2007 na dobu neurčitou na zkrácený úvazek - účetní obce včetně platového výměru ze dne 30.12.2018.</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 28.3.2019 na dobu určitou - pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 28.3.2019.</p> <p>Platné platové výměry jsou v souladu s nařízením vlády 341/2017 Sb.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9.5.2019 přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 23.528,40 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Předběžné vyúčtování ze dne 12.7.2019, předběžná výše vratky je 5.471,60 Kč. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 10.1.2020, odesláno včetně vratky ve výši 5471,60 Kč z účtu ČNB č. 1 dne 17.1.2020.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava OÚ" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/22838 ze dne 21.6.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2019, maximálně však ve výši 160 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019, vyúčtováno dne 27.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/2019/1 ze dne 30.5.2019.</p> <p>Neinvestiční dotace PK na realizaci akce "Rozstání u Moravské</p>

	<p>Třebové, kamenný kříž - obnova, I. etapa" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2019 evidenční číslo OKSCR/19/24050 ze dne 31.7.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 30 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 80% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 12.12.2019, vyúčtováno dne 14.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/2019/1 ze dne 24.7.2019.</p>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 7.8.2019 uzavřená s obdarovaným Římskokatolickou farností Městečko Trnávka na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč s účelovým určením na hlavní činnost farnosti - na spoluúcast výmalby kostela v Městečku Trnávka. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8/2019/3 ze dne 24.7.2019.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 10.7.2019, kterou Pardubický kraj daruje obci Rozstání pozemky p.č. 526/2 o výměře 132 m² v k.ú. Rozstání u Moravské Třebové. Dar byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2019/1 ze dne 27.3.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 30.7.2019. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 50025 na účet 031/401 ve výši ocenění dle smlouvy, tj. ve výši 5 280,- Kč.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 26.6.2019 na prodej pozemků p.č. 63/1 o výměře 1137 m² a p.č. 63/3 o výměře 140 m², vše v k.ú. Rozstání u Moravské Třebové. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 31.5.2019 do 21.6.2019. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2019/2 ze dne 19.6.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 8.7.2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 50022 na účet 554/031 ve výši 28 533,42 Kč.</p> <p>Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 27.6.2019 na prodej pozemků p.č. 1212/9 o výměře 161 m² v k.ú. Rozstání u Moravské Třebové. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 31.5.2019 do 21.6.2019. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2019/1 ze dne 19.6.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 19.7.2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 50024 na účet 554/031 ve výši 1 680,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky. Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky. Směrnice opravné položky k pohledávkám. Směrnice k hospodářské činnosti ÚSC. Směrnice evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice inventarizace majetku a závazků.</p>

	<p>Směrnice pro časové rozlišování. Směrnice upravující oběh účetních dokladů. Směrnice harmonogram účetní závěrky. Směrnice k vedení pokladny. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, včetně dodatku č. 1 - 7. Směrnice účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2018 - schválení rozpočtu obce za rok 2018, ze dne 30.1.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 27.2.2019 - poskytování příspěvků z rozpočtu obce, ze dne 19.3.2019, ze dne 27.3.2019 - bezúplatný převod pozemku, schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 24.4.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 3, ze dne 30.5.2019 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2018, schválení rozpočtového opatření č. 4, ze dne 19.6.2019 - dispozice s majetkem obce, ze dne 24.7.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 5, ze dne 28.8.2019, ze dne 26.9.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 6, ze dne 30.10.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 7, prodej části pozemku, ze dne 20.11.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 8, schválení prodeje pozemků, OZV, ze dne 18.12.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 9, schválení odměn členům zastupitelstva obce.</p>
Daň z příjmu právnických osob	<p>DPPO za rok 2018. Výsledná daň ve výši 100.890,-Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 ve výši 90.528,60 Kč dokladem č. 50008 ze dne 31.3.2019.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis ze dne 27.2.2019 - RO12, RO1, schválení žádosti o finanční příspěvek, projednání inventur Zápis ze dne 24.4.2019 - RO2, RO3, projednání prodeje pozemku a bezúplatného převodu pozemku Zápis ze dne 24.7.2019 - projednání závěrečného účtu obce za rok 2018, RO4, RO5, projednání účelového příspěvku</p>
Kontrolní výbor	<p>Protokol ze dne 2.5.2019 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola zveřejňování záměrů prodeje pozemků</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 1/2013 o místním poplatku ze psů.</p>
Schválení účetní závěrky	<p>Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/2019/5 ze dne 30.5.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.</p>
Hlavní kniha	<p>Sestavena za období 12/2019 v programu Fenix.</p>