



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Linhartice

IČ: 00276936

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 05.10.2022 do 05.10.2022 jako dílčí přezkoumání

od 16.03.2023 do 16.03.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.10.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.03.2023.**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Marcela Šípová - starostka obce

Marie Šnoblová - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 16.3.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Linhartice dne čtvrtek 16. března 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím 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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce Linhartice p. Marcelou Šípovou dne 16.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Linhartice o počtu 12 stran obdržela starostka obce p. Marcela Šípová prostřednictvím datové schránky.

Marcela Šípová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 26.11.2021 - 16.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.3.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.3.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.5.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24.5.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.6.2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.9.2022. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.11.2022. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostkou obce dne 31.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.12.2022. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 ve schválené výši. Na zasedání zastupitelstva obce dne 14.12.2022 byla schválena pravomoc starostce obce ke schválení posledního rozpočtového opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021 jako schodkový na závazné ukazatele paragrafy, v příjmové části ve výši 12 712 300,-Kč, ve výdajové části ve výši 22 346 250,-Kč, schodek v rozpočtu a splátky úvěrů (na položce 8124 ve výši 556 800,- Kč) byly financovány zapojením nevyužitých prostředků minulých let na položce 8115 ve výši 10 190 750,-Kč. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Linhartice byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021 ve výši 350 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 7.1.2022. Na zasedání zastupitelstva obce dne 30.11.2022 bylo schváleno navýšení příspěvku MŠ Linhartice o 72 000,- Kč. Závazný ukazatel ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 dodržen, ověřeno na výkaz Fin2-12M.
Střednědobý výhled	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl

rozpočtu	zveřejněn na úřední desce od 19.10.2021 - 24.11.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.11.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6.6.2022 - 23.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 22.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.6.2022.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6519591/0710 ze dne 30.6.2022 a ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283392319/0800 ze dne 30.6.2022 a ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 30031-1283392319/0800 ze dne 30.6.2022 a ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 20036-1283392319/0800 ze dne 30.6.2022 a ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 241 k 30.6.2022. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 344341159/0800 ze dne 30.6.2022 a ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 k 31.12.2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 18.7.2022.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden programem GINIS Express.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2022 v účetním programu Ginis dle jednotlivých poplatníků. Předpis na poplatky zaúčtován dokladem č. 700001 ze dne 2.1.2022 zápisem 315/606.
Faktura	Faktura č. 200024 ze dne 3.2.2022 ve výši 54 806,- Kč - oprava traktoru - datum splatnosti dne 17.2.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS č. 100025 ze dne 3.2.2022 na účet 321/ § 3745 pol. 5171 ve výši 54 806,- Kč. Faktura č. 200046 ze dne 15.3.2022 ve výši 246 168,45 Kč - vybavení zahrady MŠ (dotace SZIF) - datum splatnosti dne 28.3.2022 - předpis účtován na účet 022/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS č. 100046 ze dne 15.3.2022 na účet 321/ § 3111 pol. 5137 ve výši 246 168,45 Kč. Opraveno účtování § 6171 pol. 6129 org. 3111 ve výši 246 168,45 Kč. Faktura č. 200069 ze dne 13.4.2022 ve výši 47 795,- Kč - projekt nová učebna - datum splatnosti dne 13.5.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS č. 100058 ze dne 14.4.2022 na účet 321/ § 3613 pol. 6121 ve výši 47 795,- Kč. Faktura č. 200121 dne 8.6.2022 ve výši 50 347,98 Kč - práce traktorem - datum splatnosti dne 22.6.2022 - předpis účtován na účet

	518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS č. 110098 ze dne 13.6.2022 na účet 321/241 ve výši 50 347,98 Kč. Faktura č. 200127 ze dne 28.6.2022 ve výši 47 303,85 Kč - práce v lese - datum splatnosti dne 12.7.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS č. 110109 ze dne 28.6.2022 na účet 321/241 ve výši 47 303,85 Kč. Faktura č. 200145 ze dne 13.7.2022 ve výši 108 080,- Kč - rekonstrukce zázemí pro výuku EVVO - datum splatnosti dne 27.7.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS č. 100117 ze dne 25.7.2022 na účet 321/ § 3613 pol. 6121 ve výši 108 080,- Kč. Faktura č. 200178 ze dne 31.8.2022 ve výši 459 810,- Kč - stočné - datum splatnosti dne 10.9.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS č. 110157 ze dne 5.9.2022 na účet 321/241 ve výši 459 810,- Kč. Faktura č. 200191 ze dne 12.9.2022 ve výši 195 602,55 Kč - výměna oken KD - datum splatnosti dne 2.10.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS č. 100149 ze dne 13.9.2022 na účet 321/ § 3392 pol. 5171 ve výši 195 602,55 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.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 1-8/2022 sestavená v programu GINIS Express.
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventury ze dne 10.1.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2023. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Upozorňujeme na nedodržování Vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb., v platném znění.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2022 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 200001 - 200196.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 210001 - 210423.
Mzdová agenda	Pro rok 2022 vedena programem GINIS Express.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro výkon funkce je starostka obce uvolněna. Výše odměny byla od 1.1.2022 stanovena ve správné výši v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2018 s platností od 1.1.2019, pro rok 2022 beze změn. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022 s platností od 1.11.2022, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměna uvolněné starostce obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Při souběhu funkcí bude poskytována odměna, za niž zastupitelstvo obce stanovilo nejvyšší odměnu. V případě personální změny v

	obsazení jednotlivých funkcí, bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec roku 2022. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 642 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 619
Pokladní doklad	Za období 6 - 8/2022 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 300394 do čísla dokladu 300503, vč. zaúčtování. Pokladní doklad č. 300396 ze dne 2.6.2022 ve výši 4576,- Kč - cestovné - účtováno 512/261 § 6112 pol. 5173.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 6 - 8/2022, k 30.6.2022 a k 31.12.2022 vedená programem GINIS Express za hlavní činnost. Pokladní kniha za období 6/2022, k 30.6.2022 a k 31.12.2022 vedená programem GINIS Express za hospodářskou činnost. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 800002 ze dne 1.1.2022 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2021. Účetní doklad č. 800006 ze dne 1.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2021.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2022 sestavený v programu GINIS Express.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.6.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.6.2022.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 17.8.2022 - prodavačka v prodejně smíšeného zboží. Dohoda o provedení práce ze dne 15.9.2022 - roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 12.9.2022 - úklid volební místnosti.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 23.4.2018 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 31.8.2022, v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 1/2022/VS ze dne 26.5.2022 uzavřená s příjemcem dotace Charita Moravská Třebová na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10 000,- Kč na provoz sociálních služeb. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 16.11.2021 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.5.2022. Dotace byla vyplacena dne 7.9.2022, zaúčtováno 231 par. 6171 pol. 5229. Dotace byla

	vyúčtována dne 16.12.2022. Dle doložených dokladů za tonery a pohonné hmoty čerpáno v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 3/2022/VS ze dne 11.7.2022 uzavřená s příjemcem dotace Klubem Stolního tenisu na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 15 000,- Kč na zajištění na provoz a činnosti spolku v roce 2022. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 28.2.2023. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 10.6.2022 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2022. Dotace byla vyplacena pokladnou dne 22.8.2022, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 3412 pol. 5229. Doporučeno přeúčtovat na zálohu na dotaci. Dotace vyúčtována dne 15.12.2022. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 2/2022 ze dne 15.8.2022 uzavřená s příjemcem dotace TJ Metra Linhartice, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč na provoz a činnosti spolku. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 28.2.2023. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 10.6.2022 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2022. Dotace byla vyplacena dne 15.8.2022, zaúčtováno 231 par. 3412 pol. 5229. Dotace byla vyúčtována dne 16.2.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Provoz prodejny smíšeného zboží" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22639 ze dne 8.6.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 130 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.5.2022. Dotace byla přijata na účet ČS dne 15.7.2022, zaúčtováno 231 pol. 4112/647. Neinvestiční dotace Pardubického kraje akci "Výměna oken - kulturní dům v Linharticích" položka 4122. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22385 ze dne 27.6.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, max. však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.5.2022. Dotace byla přijata na účet ČS dne 2.8.2022, zaúčtováno 231 pol. 4112/346. Vyúčtování dotace ze dne 19.12.2022. Předloženy faktury č. 200191 ze dne 12.9.2022 na dodávku a montáž platových oken v celkové výši 195 602,55 Kč, faktura č. 200224 ze dne 31.10.2022 za dodávku a montáž stínící techniky v celkové výši 44 261,80 Kč a pokladní doklady za drobný materiál k montáži a zapravení oken v celkové výši 3 346,- Kč. Celkové náklady na akci byly ve výši 243 210,35 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím

materiály k přijatým účelovým dotacím	v souvislosti s konáním Volby prezidenta české republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 1 214,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 8 186,- Kč byly vráceny dne 31.1.2023 bankou ČS. Konečné vyúčtování ze dne 31.1.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů ke dni kontroly čerpáno ve výši 23 141,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Konečné vyúčtování ze dne 25.1.2023. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 8 859,- Kč byly vráceny dne 25.1.2023 bankou ČS.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 29.3.2022 na koupi pozemků p.č. 188/2, p.č. 188/3, p.č. 202/1, p.č. 206/1, p.č. 206/6 a p.č. 2070/38 v k.ú. Linhartice a prodej pozemku p.č. 175/4 v k.ú. Linhartice. Doložka dle zákona o obcích: záměr koupě a prodeje pozemků byla zveřejněna na úřední desce od 16.12.2021 do 1.1.2022. Smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 9.3.2022. Právní účinky vkladu ke dni 16.6.2022. Kupní cena byla uhrazena dne 31.3.2022. Pozemky byly zařazeny do majetku dokladem č. 800006 ze dne 17.6.2022 zápisem 031/042 v pořizovací ceně a pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 800006 ze dne 17.6.2022 zápisem 554/031 v účetní ceně.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 26 zacházení s osobními údaji Směrnice č. 25 hospodářská činnost - maloobchod, inventarizace zboží Směrnice č. 24 vedení pokladny - hospodářská činnost (maloobchod) včetně dodatku č. 1 - limit pokladny Směrnice č. 23 k hospodářské činnosti - maloobchod Směrnice č. 22 schvalování účetních závěrek. Směrnice č. 21 o stočném Směrnice č. 20 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice č. 19 přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice č. 18 k podrozvahovým účtům a evidenci pro zpracování účetní závěrky. Směrnice č. 17 fondy Směrnice č. 15 stanovení odpisového plánu. stanovení odpisového plánu Směrnice č. 14 pro nakládání s pohledávkami, včetně dodatku č. 1 opravné položky k pohledávkám Směrnice č. 13 časové rozlišování. Směrnice č. 12 o oběhu účetních dokladů. Směrnice č. 11 archivační řád a spisová služba Směrnice č. 10 o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů

	Směrnice č. 8 pracovní cesty, cestovní náhrady, stravování. Směrnice č. 7 pokladní regulativ, včetně dodatku A Směrnice č. 5 evidence majetku Směrnice č. 4 inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 3 sestavování a změny rozpočtu. Směrnice č. 2 k systému zpracování účetnictví včetně podpisových vzorů a včetně harmonogramu účetní závěrky
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku provedené veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace MŠ Linhartice ze dne 5.12.2022. Proběhla průběžná kontrola za rok 2022 - naplnění účelu dotací, účetní závěrka roku 2021, kontrola pokladny, kontrola směrnic k účtování, kontrola školní jídelny - hlídání spotřebního koše, pohledávky. Průběh kontroly proběhl bez závad, jen požadováno vysvětlení čerpání nevyužitých finančních prostředků za dobu pracovní neschopnosti.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 24.11.2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce a MŠ Linhartice, schválení rozpočtu MŠ Linhartice. Zápis včetně usnesení ze dne 15.12.2021 - schválení rozpočtu obce. Zápis včetně usnesení ze dne 26.1.2022 - vklad majetku do skupinového vodovodu, inventarizační zpráva, směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu. Zápis včetně usnesení ze dne 9.3.2022 - koupě pozemků, prodej pozemků, směrnice - hospodářská činnost, schválení účetní závěrky, dotace pro charitu, záměr pronájmu nemovitého majetku, RO1. Zápis včetně usnesení ze dne 23.5.2022 - dotace POV, koupě nemovitého majetku, RO2, zahájení výběrového řízení. Zápis včetně usnesení ze dne 22.6.2022 - účetní závěrka příspěvkové organizace, závěrečný účet obce, výsledek výběrového řízení, dotace zelenému údolí, dotace TJ Metra, dotace Klubu stolního tenisu, RO3. Zápis včetně usnesení ze dne 14.9.2022 - vklad majetku, mimořádný příspěvek, poskytnutí dotace (Junák), RO4. Zápis včetně usnesení ze dne 17.10.2022 - ustavující zasedání. Zápis včetně usnesení ze dne 30.11.2022 - navýšení příspěvku MŠ, RO5, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu MŠ. Zápis včetně usnesení ze dne 14.12.2022 - OZV, rozpočet obce na rok 2023.
Finanční výbor	Protokol o výsledku kontroly pokladny prodejny smíšeného zboží ze dne 24.3.2022 za období 1.1.2022 - 20.3.2022 - kontrola pokladní hotovosti, náhodná kontrola účetních dokladů. Bez závad. Protokol o výsledku kontroly pokladny a běžného účtu obce Linhartice ze dne 24.3.2022 za období 1.1.2022 - 20.3.2022 - kontrola pokladní hotovosti a pokladní knihy, kontrola náležitostí pokladních dokladů, kontrola stavu bankovních účtů, kontrola pohybů na bankovních účtech, kontrola náležitostí vydaných a přijatých faktur, kontrola knihy pohledávek a závazků. Bez závad. Protokol o výsledku kontroly pokladny prodejny smíšeného zboží ze dne 30.5.2022 za období 20.3.2022 - 30.5.2022 - kontrola pokladní hotovosti, náhodná kontrola účetních dokladů. Bez závad. Protokol o výsledku kontroly pokladny a bankovního účtu obce Linhartice ze dne 30.5.2022 za období 21.3.2022 - 30.5.2022 - kontrola pokladní hotovosti a pokladní knihy, kontrola náležitostí

	pokladních dokladů, kontrola stavu bankovních účtů, kontrola pohybů na bankovních účtech, kontrola náležitostí vydaných a přijatých faktur, kontrola knihy pohledávek a závazků. Bez závad. Protokol o výsledku kontroly pokladny prodejny smíšeného zboží ze dne 19.10.2022 za období 31.5.2022 - 18.10.2022 - kontrola pokladní hotovosti, náhodná kontrola účetních dokladů. Bez závad. Protokol o výsledku kontroly pokladny a bankovního účtu obce Linhartice ze dne 19.10.2022 za období 30.5.2022 - 19.10.2022 - kontrola pokladní hotovosti a pokladní knihy, kontrola náležitostí pokladních dokladů, kontrola stavu bankovních účtů, kontrola pohybů na bankovních účtech, kontrola náležitostí vydaných a přijatých faktur, kontrola knihy pohledávek a závazků. Bez závad.
Kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru ze dne 29.11.2022 - kontrola techniky používané zaměstnanci obce k údržbě obecních pozemků a obecního majetku. Bez závad. Zápis kontrolního výboru ze dne 29.11.2022 - kontrola obecních budov - bývalé hasičské zbrojnice, hlasatelny na hřišti, kabin na hřišti, skladu na hřišti a kulturního domu. Bez závad.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů. Dle výkazu Fin 2-12 obec vybírá poplatky za TKO a ze psů.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 předloženo. Daň ve výši 50 160,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2021, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Rozpočet příspěvkové organizace MŠ Linhartice na rok 2022 byl zveřejněn v místě obvyklém v MŠ od 18.10.2021. Rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24.11.2021 a byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.12.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Linhartice na roky 2023 - 2024 byl zveřejněn v místě obvyklém v MŠ od 18.10.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na místě obvyklém dne 15.12.2021.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 9.3.2022.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka MŠ Linhartice byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 22.6.2022. Hospodářský výsledek ve výši -41 485,40 Kč bude uhrazen z rezervního fondu.