



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Linhartice

IČ:00276936

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 5. prosince 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 20. února 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 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.12.2019.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.02.2020.

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: Marcela Šípová - starostka

Marie Šnoblová - účetní obce

OBECNÍ ÚŘAD LINHARTICE		Čís. dopor.
Došlo dne:	20.02.2020	Zpracovatel
Čís. j:		Ukl. znak
Přílohy / pošt. listů:		

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 20.2.2020.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 25.6.2019, nicméně opatření k nápravě chyb a nedostatků byla projednána zastupitelstvem obce s předstihem již dne 27.2.2019.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

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:

Obec neúčtovala o vyřazení prodaných pozemků v účetnictví k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni zápisu do katastru nemovitostí.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nesprávné účtování na účtu 403

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nesprávně účtovala o přijatých dotacích na účtu 403.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nebyly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci bylo zjištěno, že účetní jednotka tvořila opravné položky k účtům 315 a 311 v nesprávné výši.

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

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo možné ověřit skutečné stavy účtů 315 (Jiné pohledávka z hlavní činnosti) a 343 (Daň z přidané hodnoty).

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

Opatření splněno dne: 20.02.2020

Popis přijatého opatření: Při inventarizaci byly ověřeny skutečné stavy účtů 315 (Jiné pohledávka z hlavní činnosti) a 343 (Daň z přidané hodnoty).

Popis plnění opatření: splněno dne: 20.02.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Nesprávné účtování na účtu 403

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 0,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 23,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.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.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Linhartice dne čtvrtek 20. února 2020

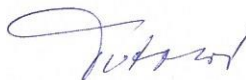
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání



.....
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 Linhartice o počtu 15 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce p. Marcela Šípová.

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, 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, 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 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Marcela Šípová

.....
starostka obce

Obec Linhartice

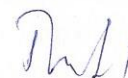
Linhartice 134, PSČ 571 01

IČO: 00276936


.....
podpis starostky obce

Marie Šnoblová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Linhartice dne čtvrtek 20. února 2020

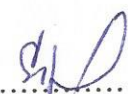
Marcela Šípová

.....
starostka obce

Obec Linhartice

Linhartice 134, PSČ 571 01

IČO: 00276936


.....
podpis starostky obce

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	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 20.11.2018 - 10.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.1.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.2.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.4.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.4.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.6.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.6.2019. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.6.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.6.2019. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.10.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.11.2019. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.11.2019. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostkou obce ze dne 31.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.12.2019. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M k 31.12.2019 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2019 byla schválena kompetence starostky obce ke schválení rozpočtového opatření k 31.12.2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 9 035 100,- Kč, ve výdajové části ve výši 18 914 300,-Kč, schodek v rozpočtu byl financován zapojením nevyužitých prostředků minulých let na položce 8115 ve výši 10 436 000,-Kč, splátky úvěru na položce 8124 ve výši 556 800,-Kč. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2018. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Příspěvek na provoz pro MŠ Linhartice byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2018 ve

organizacím	výši 500 000,- Kč. Navýšení příspěvku o 250 000,-Kč bylo schváleno na zasedání ZO dne 27.11.2019. Příspěvek na provoz činí 750 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 25.2.2019, navýšení oznámeno dopisem zřizovatele dne 29.11.2019. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na roky 2015 - 2020, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.8.2015. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.3.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5.6.2019 - 25.6.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 25.6.2019 výrokem s výhradami. Opatření k nápravě chyb a nedostatků schválena dne 27.2.2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.6.2019.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6519591/0710 ze dne 30.9.2019 a za období 8 - 9/2019 a k 31.12.2019. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283392319/0800 ze dne 30.9.2019 a za období 8 - 9/2019 a k 31.12.2019. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2019. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 344341159/0800 ze dne 30.9.2019 a k 31.12.2019. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2019. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 20036 - 1283392319/0800 ze dne 30.9.2019 a k 31.12.2019. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 30031-1283392319/0800 ze dne 30.9.2019 a k 31.12.2019. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 241 ke dni 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 28.12.2016.
Evidence majetku	Pro rok 2019 vedena v programu Ginis Express.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2019 v účetním programu Ginis dle jednotlivých poplatníků. Předpis na poplatky zaúčtován dokladem č. 700001 ze dne 1.2.2019 zápisem 315/606.
Faktura	Došlé faktury v číselné řadě 200209 - 200238, včetně účtování předpisů a platby - za hlavní i hospodářskou činnost. Vydané faktury v číselné řadě 210415 - 210433, včetně účtování předpisů.
Inventurní soupis	Plán inventur na rok 2019 ze dne 25.11.2019 včetně jmenování

majetku a závazků	inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 25.11.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29.1.2020 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019. Inventarizace zahájena 31.12.2019 a ukončena 19.1.2020. Nesouhlasí zůstatek účtu 403 v účetnictví se stavem z modulu majetku k 31.12.2019. Nesouhlasí skutečné stavy účtu 194 a 192 na výkaz rozvaha k 31.12.2019.
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena programem GINIS Express v číselné řadě 200001 - 200340.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2019 vedena programem GINIS Express v číselné řadě 210001 - 210441.
Mzdová agenda	Pro rok 2019 vedena programem GINIS Express.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro výkon funkce je starostka obce uvolněna. Výše odměny byla od 1.1.2019 stanovena ve správné výši. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2018 s platností od 1.1.2019. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za leden - prosinec 2019. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 642 Počet obyvatel k 1.1.2019: cca 629
Pokladní doklad	Za období 8 - 9/2019 - příjmové i výdajové pokladní doklady č. 289 - 321, výdajové pokladní doklady č. 145 - 185, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 8 - 9/2019 a k 31.12.2019 vedena programem GINIS Express za hlavní činnost. Pokladní kniha za období 9/2019 a k 31.12.2019 vedena programem GINIS Express za vedlejší činnost. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních knihách souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2019.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 800005 ze dne 31.3.2019 - proučtování daně z příjmů právnických osob za rok 2018. Účetní doklad č. 800005 ze dne 31.3.2019 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2019 sestavený v programu GINIS Express.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2019 a k 31.12.2019. Výsledek hospodaření roku 2018 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových	Rozvaha MŠ Linhartice sestavená ke dni 30.9.2019.

organizací	
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace MŠ Linhartice ke dni 30.9.2019. Na zasedání ZO dne 25.6.2019 byl schválen hospodářský výsledek ve výši 88 604,34 Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.1.2019 - evidence faktur a tržeb z obchodu.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2019 - úklidové práce. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 - úklid v kulturním domě. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 - vedení obecní knihovny. Dohoda o provedení práce ze dne 17.5.2019 - kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2.9.2013 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 2.1.2019, v souladu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 3/2019 ze dne 22.2.2019 uzavřená s příjemcem dotace TJ Metra Linhartice, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč na úhradu sportovního vybavení, údržbu sportovního zařízení, náklady spojené s účastí v soutěži FAČR. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019. Vyúčtováno dne 15.1.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 5.12.2018 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.1.2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 2/2019 ze dne 22.2.2019 uzavřená s příjemcem dotace Klubem stolního tenisu Linhartice na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5 000,- Kč na podporu činnosti Klubu stolního tenisu. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019. Vyúčtováno dne 18.12.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 20.8.2018 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.1.2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 5/2019 ze dne 9.7.2019 uzavřená s příjemcem dotace Ondřej Šíp na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10 000,- Kč na podporu sportovní činnosti. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 4.7.2019 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.7.2019. Vyúčtování ze dne 4.9.2019, dle doložených dokladů byla dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 9.5.2019 bylo přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol.

	4111 a OdPa 6117. Předběžné vyúčtování dotace bylo vyhotoveno dne 19.6.2019. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 18 810,- Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 10 190,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 15.1.2020 - čerpáno ve výši 18 634,- Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 10 366,- Kč bankovním výpisem ČNB č. 2 dne 20.1.2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 11.2.2019 na prodej pozemků p.č. 1773/9 o výměře 271 m2 a p.č. 1773/12 o výměře 92 m2, které vznikly na základě geometrického plánu 550-93/2018, vše v k.ú. Linhartice. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 31.5.2018 - 16.6.2018. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.8.2018 usnesením 5/S/28082018. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 6.3.2019. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 800013 zápisem 554/031 ze dne 1.10.2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 11.3.2019, doručeno 11.3.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 22 schvalování účetních závěrek. 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. 15 stanovení odpisového plánu. Směrnice č. 14 pro nakládání s pohledávkami. Směrnice č. 13 časové rozlišování. Směrnice č. 12 o oběhu účetních dokladů. Směrnice č. 10 o zabezpečení zákona o finanční kontrole. Směrnice č. 8 pracovní cesty, cestovní náhrady, stravování. Směrnice č. 7 pokladní regulativ, včetně dodatku. 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.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly příspěvkové organizace MŠ Linhartice ze dne 28.2.2019 provedené na základě pověření k provedení kontroly ze dne 18.2.2019 a oznámení o provedení kontroly ze dne 18.2.2019. Při kontrole byly zjištěny chyby, které budou napraveny a zkontrolovány v průběhu roku 2019. Zápis z kontroly příspěvkové organizace MŠ Linhartice ze dne 21.10.2019 provedené na základě pověření k provedení kontroly ze dne 10.10.2019 a oznámení o provedení kontroly ze dne 10.10.2019. Kontrola byla zaměřena na odstranění nedostatků zjištěných při předchozí kontrole - byly odstraněny - nedostatky v inventarizaci budou odstraněny do 31.12.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 10.12.2018 - schválení rozpočtu, ze dne 29.1.2019 - schválení neinvestičních dotací z rozpočtu obce, RO1, zápis včetně usnesení ze dne 27.3.2019 - příspěvek z rozpočtu obce, zápis včetně usnesení ze dne 24.4.2019 - schválení účetní závěrky, RO2, zápis včetně usnesení ze dne 4.6.2019 - bezúplatný převod, RO3, zápis včetně usnesení ze dne 25.6.2019 - schválení závěrečného účtu, RO4, zápis včetně usnesení ze dne 8.7.2019 - výběrové řízení a smlouva o dílo, zápis včetně usnesení ze dne 25.9.2019 - dotace z rozpočtu obce, zápis včetně usnesení ze dne 30.10.2019 - RO5, zápis včetně usnesení ze dne 27.11.2019 - RO6, zápis včetně usnesení ze dne 18.12.2019 - kompetence starostky obce k provedení posledního rozpočtového opatření k 31.12.2019.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 15.3.2019, doručeno 18.3.2019.
Finanční výbor	Protokol o výsledku kontroly pokladny a účtu ze dne 6.1.2020, kontrola provedena dne 31.12.2019 za období 1.10.2019 - 31.12.2019 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola pokladní knihy, kontrola náležitostí pokladních dokladů, kontrola stavu účtu, kontrola pohybů na účtu, kontrola náležitostí faktur. Protokol o výsledku kontroly pokladny a účtu ze dne 7.10.2019, kontrola provedena dne 30.9.2019 za období 1.7.2019 - 30.9.2019 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola pokladní knihy, kontrola náležitostí pokladních dokladů, kontrola stavu účtu, kontrola pohybů na účtu, kontrola náležitostí faktur. Protokol o výsledku kontroly pokladny a účtu ze dne 4.7.2019, kontrola provedena dne 1.7.2019 za období 1.4.2019 - 30.6.2019 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola pokladní knihy, kontrola náležitostí pokladních dokladů, kontrola stavu účtu, kontrola pohybů na účtu, kontrola náležitostí faktur. Protokol o výsledku kontroly pokladny a účtu ze dne 4.4.2019, kontrola provedena dne 1.4.2019 za období 1.1.2019 - 30.3.2019 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola pokladní knihy, kontrola náležitostí pokladních dokladů, kontrola stavu účtu, kontrola pohybů na účtu, kontrola náležitostí faktur. Protokol o výsledku kontroly pokladny obchodu ze dne 6.1.2020, kontrola provedena dne 31.12.2019 za období 1.10.2019 - 31.12.2019 - kontrola pokladní hotovosti, náhodná kontrola účetních dokladů. Protokol o výsledku kontroly pokladny obchodu ze dne 7.10.2019, kontrola provedena dne 30.9.2019 za období 1.7.2019 - 30.9.2019 - kontrola pokladní hotovosti, náhodná kontrola účetních dokladů. Protokol o výsledku kontroly pokladny obchodu ze dne 4.7.2019, kontrola provedena dne 1.7.2019 za období 1.4.2019 - 30.6.2019 - kontrola pokladní hotovosti, náhodná kontrola účetních dokladů. Protokol o výsledku kontroly pokladny obchodu ze dne 4.4.2019, kontrola provedena dne 1.4.2019 za období 1.1.2019 - 31.3.2019 -

	kontrola pokladní hotovosti, náhodná kontrola účetních dokladů. Protokol o výsledku kontroly plnění rozpočtu obce pro rok 2019 a přípravy rozpočtu na rok 2020 ze dne 2.12.2019, kontrola provedena dne 25.11.2019.
Kontrolní výbor	Zápis kontroly kontrolního výboru ze dne 28.2.2019 - kontrola příspěvkové organizace MŠ Linhartice. Zápis kontrolního výboru ze dne 22.5.2019 - kontrola hospodaření v obecních lesích. Zápis kontroly kontrolního výboru ze dne 21.10.2019 - kontrola příspěvkové organizace MŠ Linhartice.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 3/2011 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 2018 předloženo. Daň ve výši 171 380,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 za hlavní i hospodářskou činnost a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Linhartice byl zveřejněn v místě obvyklém od 1.11.2018 - 19.11.2018. Rozpočet MŠ Linhartice byl schválen na zasedání ZO dne 19.11.2018. Schválený rozpočet MŠ byl zveřejněn od 20.11.2018.
Účetní závěrka	Účetní závěrka byla schválena na zasedání ZO dne 24.4.2019.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Linhartice byla schválena na zasedání ZO dne 25.6.2019.

