



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Linhartice

IČ: 00276936

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 06.12.2023 jako dílčí přezkoumání
dne 19.03.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.12.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.03.2024.**

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 19.03.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventarizace za rok 2023 nebyly zjištěny skutečné stavy na účtech 314, 389, 192, 194, 403.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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

B. 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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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 1,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,41 %
- 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 úterý 19. března 2024

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,
- nevyklučuje 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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Linhartice o počtu 11 stran byla seznámena dne 19.03.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Linhartice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Linhartice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 25.11.2022 - 14.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.3.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.3.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.4.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.4.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.6.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.8.2023. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.10.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.10.2023. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 20.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.11.2023. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva dne 13.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.12.2023. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostkou obce dne 31.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.12.2023. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M k 31.10.2023 a k 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 jako schodkový na závazné ukazatele paragrafy, v příjmové části ve výši 15 417 900,-Kč, ve výdajové části ve výši 25 481 900,-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 10 620 800,-Kč. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.12.2022. 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 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 ve výši 422 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 19.1.2023. Navýšení příspěvku o 120 000,- Kč bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2023. Oznámeno dopisem zřizovatele dne 15.12.2023. Závazný ukazatel ke dni 31.10.2023 a ke dni 31.12.2023 dodržen,

	ověřeno na výkaz Fin2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 3.11.2023 - 21.11.2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.11.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.11.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1.6.2023 - 29.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 28.6.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.6.2023.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6519591/0710 ze dne 29.9.2023 a k 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283392319/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 30031-1283392319/0800 ze dne 30.9.2023 a k 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 20036-1283392319/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2023. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 344341159/0800 ze dne 30.9.2023 a k 30.11.2023. Úvěr doplacen. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 451 k 30.11.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10.7.2023.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden programem GINIS Express.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2023 v účetním programu Ginis dle jednotlivých poplatníků. Předpis na poplatky zaúčtován dokladem č. 700001 ze dne 2.1.2023 zápisem 315/606.
Faktura	Faktura č. 200029 ze dne 31.1.2023 ve výši 1 448 452,90 Kč - rekonstrukce pro výuku EVVO - datum splatnosti dne 2.3.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 31.1.2023 na účet 321/ § 3613 pol. 6121 ve výši 1 448 452,90 Kč. Faktura č. 200051 ze dne 16.2.2023 ve výši 125 800,- Kč - rekonstrukce pro výuku EVVO - vybavení - datum splatnosti dne 2.3.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 20.2.2023 na účet 321/ § 3613 pol. 6121 ve výši 125 800,- Kč. Faktura č. 200069 ze dne 7.3.2023 ve výši 103 973,- Kč - drtič dřeva - datum splatnosti dne 17.3.2023 - předpis účtován na účet 022/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 7.3.2023 na účet 321/ § 3639

	<p>pol. 5137 ve výši 103 973,- Kč. Faktura č. 200243 ze dne 31.8.2023 ve výši 3 687 529,21 Kč - vybudování víceúčelového hřiště - datum splatnosti dne 6.10.2023 - předpis účtován na účet 021/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.10.2023 na účet 321/ § 3429 pol. 6121 ve výši 3 687 529,21 Kč. Faktura č. 200274 ze dne 14.9.2023 ve výši 546 093,57 Kč - oprava VO - datum splatnosti dne 28.9.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 23.10.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 5171 ve výši 546 093,57 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.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za jednotlivé měsíce roku 2023 sestavená v programu GINIS Express.
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventury ze dne 11.12.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024 s popsáním inventarizačním rozdílem. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2023 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 200001 - 200279 za období 1-10/2023.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2023 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 210001 - 210642 za období 1-12/2023.
Mzdová agenda	Pro rok 2023 vedena programem GINIS Express.
Odměňování členů zastupitelstva	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. Pro rok 2023 beze změny. Odměna uvolněné starostce obce byla stanovena od 1.1.2023 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 2023. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 619 Počet obyvatel k 1.1.2023: cca 623
Pokladní doklad	Za období 8/2023 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 300428 do čísla dokladu 300469, včetně záúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha k 30.9.2023 a k 31.12.2023 vedena programem GINIS Express za hlavní činnost. Pokladní kniha k 31.12.2023 vedena programem GINIS Express za hospodářskou činnost. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních knihách souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2023.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 800003 ze dne 1.1.2023 - proučtování daně z příjmů

	právnických osob za rok 2022. Účetní doklad č. 800009 ze dne 30.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu GINIS Express.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.10.2023 a ke dni 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.9.2023 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.9.2023.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finančního daru č. 1/2023/DS ze dne 18.5.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 30 000,- Kč pro obdarovaný SH ČMS Městečko Trnávka pro potřeby financování poslání obdarovaného v souladu s účelem jeho činnosti, a to konkrétně na zateplení budovy hasičské zbrojnice SDH Městečko Trnávka. Dar byl poskytnut na základě žádosti ze dne 3.4.2023. Poskytnutí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 26.4.2023. Dar byl vyplacen dne 5.6.2023, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 5519 pol. 5229.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - oprava komunální techniky. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - obsluha a provoz knihovny. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - příprava voleb. Dohoda o provedení práce ze dne 10.7.2023 - prodavačka v prodejně smíšeného zboží.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 5.12.2022 uzavřená na dobu určitou do 31.5.2023, včetně platového výměru ze dne 5.12.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Platový výměr ze dne 30.3.2023. Dodatek č. 1 pracovní smlouvy ze dne 31.5.2023, kterým se pracovní poměr sjednává na dobu neurčitou. Ostatní ustanovení pracovní smlouvy zůstávají beze změn.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 4/2023/VS ze dne 17.7.2023 uzavřená s příjemcem dotace Junák - český skaut na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20 000,- Kč na zajištění na provoz a činnosti klubu v roce 2023. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 28.2.2024. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 10.5.2023 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Dotace byla vyplacena pokladnou dne 24.7.2023, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 3412 pol. 5229. Vyúčtování předloženo dne 13.11.2023, doloženy doklady za úložné boxy, stroj na výrobu placek, analýzu pitné vody a za podsedák skládací v celkové výši 20 733,74 Kč.

	<p>Dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 5/2023/VS ze dne 13.8.2023 uzavřená s příjemcem dotace TJ Metra Linhartice, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč na provoz a činnosti spolku v roce 2023. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 28.2.2024. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 13.3.2023 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.8.2023. Dotace byla vyplacena dne 14.8.2023, zaúčtováno 373/231 par. 3412 pol. 5229. Vyúčtování dotace předloženo dne 12.2.2024. Doloženy doklady za webové stránky, brankářské rukavice, pronájem hřiště a tělocvičny, hostování a přestup hráče v celkové výši 30 000,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Linhartice č. 3/2023/VS ze dne 24.5.2023 uzavřená s příjemcem dotace Lesní klub Blatouch z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10 000,- Kč na provoz a činnosti spolku v roce 2023. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 28.2.2024. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 20.3.2023 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.4.2023. Dotace byla vyplacena dne 25.5.2023, zaúčtováno 572/231 par. 3429 pol. 5222. Vyúčtování předloženo dne 15.12.2023. Doloženy doklady za materiál v celkové hodnotě 14 964,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>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/23/22807 ze dne 31.7.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 130 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 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 28.6.2023. Dotace byla přijata na účet dne 21.8.2023, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/672.</p> <p>Neinvestiční dotace Pardubického kraje akci "Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci Linhartice" položka 4122. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/23/22346 ze dne 31.7.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, max. však ve výši 135 000,- Kč. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Dotace byla přijata na účet ČS dne 23.8.2023 zaúčtováno 231 pol. 4122/346 a předpis 346/672. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 19.12.2023. Doložena faktura č. 20230104 ze dne 14.9.2023 za výměnu svítidel na částku 546 093,57 Kč. Dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- 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 28 035,- Kč.</p>

	<p>Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení a odeslání finančního vypořádání dne 27.2.2024 a dodatečné dne 19.3.2024. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 10 565,- Kč byly vráceny dne 12.1.2024 ve výši 2 379,- Kč a dne 19.3.2024 ve výši 8 186,- Kč bankou ČNB.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 7 - pokladní regulativ - navýšení zůstatku v pokladně obce a obchodu.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Linhartice ze dne 14.6.2023. Kontrola provedena na základě oznámení ze dne 5.6.2023. Kontrolované období rok 2022 a první pololetí roku 2023. Kontrola pokladní knihy, kontrola čerpání příspěvku na provoz.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 30.11.2022 - rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 14.12.2022 - rozpočet obce. Zápis včetně usnesení ze dne 6.3.2023 - dotace pro charitu, investiční dotace na výměnu vodovodu DSO, RO1. Zápis včetně usnesení ze dne 26.4.2023 - vklad majetku do DSO, účetní závěrka obce, prodej pozemku, RO2, dar SDH, neinvestiční dotace Lesnímu klubu. Zápis včetně usnesení ze dne 28.6.2023 - účetní závěrka příspěvkové organizace, dotace PK, finanční dar, RO3, poskytnutí neinvestiční dotace. Zápis včetně usnesení ze dne 7.8.2023 - RO4, poskytnutí dotace TJ. Zápis včetně usnesení ze dne 13.9.2023 - poskytnutí dotace. Zápis včetně usnesení ze dne 25.10.2023 - RO5. Zápis včetně usnesení ze dne 20.11.2023 - vklad majetku do DSO, prodej pozemku, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace, mimořádná splátka úvěru, OZV, RO6, střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024 - 2026. Zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2023 - vzdání se odměny neuvolněného zastupitele, odměňování zastupitelů od 1.1.2024, RO7, pravomoc starostky ke schválení posledního rozpočtového opatření, rozpočet na rok 2024, zrušení hospodářské činnosti.</p>
Finanční výbor	<p>Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Linhartice ze dne 14.6.2023. Kontrola provedena na základě oznámení ze dne 5.6.2023. Kontrolované období rok 2022 a první pololetí roku 2023. Kontrola pokladní knihy, kontrola čerpání příspěvku na provoz. Protokol o výsledku kontroly pokladny a běžného účtu obce ze dne 13.3.2023 - kontrola pokladní hotovosti ke dni 13.3.2023, kontrola pokladních dokladů, kontrola stavů bankovních účtů, kontrola přijatých a vydaných faktur. Bez závad. Protokol o výsledku kontroly pokladny prodejny smíšeného zboží ze dne 16.3.2023 - kontrola pokladní hotovosti ke dni 16.3.2023, kontrola výdajových dokladů a přijatých faktur. Bez závad. Protokol o výsledku kontroly pokladny a bankovního účtu obce ze dne 1.6.2023 - kontrola zůstatku pokladny k 1.6.2023, namátková kontroly příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola bankovních účtů obce, kontrola přijatých a vydaných faktur. Bez závad. Protokol o výsledku kontroly pokladny prodejny smíšeného zboží ze dne 8.6.2023 - kontrola pokladní hotovosti ke dni 8.6.2023, kontrola výdajových dokladů a přijatých faktur. Bez závad.</p>

	<p>Protokol o výsledku kontroly pokladny a bankovního účtu obce ze dne 14.9.2023 - kontrola zůstatku pokladny k 14.9.2023, namátková kontroly příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola bankovních účtů obce, kontrola přijatých a vydaných faktur. Bez závad.</p> <p>Protokol o výsledku kontroly pokladny prodejny smíšeného zboží ze dne 27.9.2023 - kontrola pokladní hotovosti ke dni 27.9.2023, kontrola výdajových dokladů a přijatých faktur. Bez závad.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis kontrolního výboru ze dne 22.5.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za rok 2022 a za část roku 2023.</p> <p>Zápis kontrolního výboru ze dne 26.5.2023 - kontrola hospodaření v obecních lesích.</p> <p>Zápis kontrolního výboru ze dne 14.6.2023 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace MŠ Linhartice.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC.</p> <p>OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů.</p> <p>Dle výkazu Fin 2-12 obec vybírá poplatky za TKO a ze psů.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 147 820,- Kč odpovídá zůstatku součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022 za hlavní a hospodářskou činnost, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2023 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Rozpočet příspěvkové organizace	<p>Rozpočet příspěvkové organizace MŠ Linhartice na rok 2023 byl zveřejněn zřizovatelem od 1.11.2022 - 31.12.2022. Rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30.11.2022 a byl zveřejněn na místě obvyklém dne 1.12.2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Linhartice na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn zřizovatelem od 1.11.2022 - 31.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.11.2022.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na místě obvyklém dne 1.12.2022.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 26.4.2023.</p>
Účetní závěrka příspěvkové organizace	<p>Účetní závěrka MŠ Linhartice byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28.6.2023. Hospodářský výsledek ve výši 19 693,09 Kč byl převeden do rezervního fondu.</p>