



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0093/22/Bro

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ktová, IČO 00580821, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Ktová za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 29. 9. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 10. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 4. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0093/22/Bro dne 23. 9. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3. 4. 2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Jiřina Bobková, DiS. - starostka obce,
Veronika Runčíková, DiS. - místostarostka obce,
Zuzana Jírová - 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.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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. 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: § 2 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu, a to na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet, což není v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Chybu nelze zpětně napravit.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U místostarosty byla zjištěna nesprávná výše odměny za období 12/2022, nebylo mu poskytnuto odchodné.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna neuvolněného místostarosty obce nebyla vypočítána v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření:

Chyba byla napravena (v odměně za měsíc 6/2022).

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.

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

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

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,37 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 21. 4. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi

pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ktová a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Ing. Jiřina Bobková, DiS..

Ing. Jiřina Bobková, DiS.
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách obce od 11. 3. 2022 dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 30. 12. 2021, usn. č. 21/16/5 s tím, že do doby schválení rozpočtu na rok 2022 budou propláceny provozní výdaje měsíčně ve výši 1/12 celkových výdajů roku 2021 a nebudou hrazeny investiční akce roku 2022.

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 byla zveřejněna na úřední desce a webových stránkách obce od 30. 12. 2021.

Rozpočtová opatření

Do 31. 12. 2022 byla provedena následující rozpočtová opatření (dále jen RO), která se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 25. 7. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 24. 8. 2022, usn. č. 22/18/6.

RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 12. 10. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 19. 12. 2022, usn. č. 22/2/15.

RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 30. 11. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 19. 12. 2022, usn. č. 22/2/14.

RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno dne 31. 12. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 13. 3. 2022, usn. č. 23/3/12.

RO byla schválena starostkou obce na základě pravomoci ZO schválené dne 11. 3. 2019, usn. č. 19/3/18 a následně brány na vědomí ZO.

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	4 053 200,00	4 439 617,83	386 417,83
Výdaje	4 810 668,00	5 117 619,00	306 951,00
Financování	757 468,00	678 001,17	- 79 466,83

Rozpočtová opatření byla promítnuta ve správné výši do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 28. 3. 2022, usn. č. 22/17/3 jako schodkový. Rozpočet byl tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	4 053 200 Kč
Výdaje	4 810 668 Kč
Financování	757 468 Kč (pol. 8115)

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M. Obec zveřejnila na webových stránkách obce schválený rozpočet dne 31. 3. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO schválilo dne 17. 12. 2018, usn. č. 18/2/11 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	5 240	4 690	-550

Návrh střednědobého rozpočtu byl zveřejněn od 6. 12. 2018, schválený pak od 28. 12. 2018.

ZO schválilo dne 28. 3. 2022, usn. č. 22/17/6 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	9 000	14 000	5 000
2024	9 110	14 000	4 890

Návrh střednědobého rozpočtu byl zveřejněn od 11. 3. 2022, schválený pak od 31. 3. 2022.

Obec nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu, a to na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet, což není v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a schválen společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření (dále jen Zpráva) ZO dne 15. 6. 2022, usn. č. 22/18/4 s vyjádřením s výhradou.

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 společně se Zprávou byly zveřejněny na úřední desce a webových stránkách obce od 27. 5. 2022. Schválený závěrečný účet za rok 2021 se Zprávou zveřejněny od 20. 6. 2022 dosud.

Bankovní výpis

V roce 2022 měla obec zřízeny 4 běžné bankovní účty, které k 31. 12. 2022 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 165551193/0300 (ČSOB) se stavem	1 982 975,30 Kč (výpis č. 2022/12)
č.ú. 254539487/0300 se stavem	2 030,13 Kč (výpis č. 2022/12)
č.ú. 94-52714451/0710 se stavem	1 576 950,17 Kč (ČNB, výpis č. 27)
č.ú. 383646389/0800 se stavem	177 322,33 Kč (výpis č. 012)*
Celkový stav peněžních prostředků	3 739 277,93 Kč

Výše uvedené zůstatky podle výpisů z banky byly shodné se stavy v účetnictví na analytických účtech k účtu 231 - Základní běžný účet. Doloženo inventarizací účtu.

Obec dále vlastnila účet hospodářské činnosti č. 278676697/0300 se stavem 64 891,18 Kč (výpis č. 2022/12). Stav podle výpisu souhlasil s údajem na účtu 241 - běžný účet. Doloženo inventarizací účtu.

*Účet č. 383646389/0800 (ČS), dle sdělení starostky obce, sloužil po splacení úvěru jako spořicí (zrušen v období 1/2023).

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur na rok 2022 byl schválen starostkou dne 31. 12. 2022 a zároveň byly jmenované inventarizační komise pro provedení inventur s platností od 8. 12. 2022 do 10. 1. 2023.

Příkaz k inventarizaci ze dne 8. 12. 2022.

Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 30. 12. 2022.

Zpráva o provedené inventarizaci ze dne 10. 1. 2023.

K majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, nápravná opatření nebyla přijata. Obec má v katastru nemovitostí evidovanou zástavní smlouvu ze dne 17. 12. 2001 na objekt č.p. 106 ve prospěch MMR ve výši 320 tis. Kč (20 let od kolaudace dotovaného bytu, zažádáno o výmaz). V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Knihy došlých faktur

Hlavní činnost

Dodavatelské faktury byly evidovány přes PC v hlavní knize faktur. Celkem bylo přijato 84 dokladů v číselné řadě 500001 - 500084. Kontrolovány byly faktury pořadové č. 52 - 54, 57 - 59, 78, 79, 81 - 84, ke kterým byl přiložen záznam o zaúčtování faktury, bez zjištěných nedostatků. Všechny faktury byly uhrazeny.

Hospodářská činnost (obchod)

Dodavatelské faktury byly evidovány přes PC. V kontrolovaném období roku 2022 bylo přijato a zapláceno 150 faktur. Kontrolou ověřeny faktury ev. č. 80 - 90 a ev. č. 142 - 148, bez zjištěných nedostatků. Všechny faktury byly uhrazeny.

Nulový zůstatek účtu 321 - Dodavatelé souhlasil s inventarizací.

Knihy odeslaných faktur

Evidence odeslaných faktur byla vedena v ruční podobě, vzhledem k počtu vystavených faktur za rok je tento způsob dostatečný. Do 31. 12. 2022 byly vystaveny 2 faktury za zpětný odběr odpadu od společnosti EKO-KOM a.s., č. faktur 1 2022 a 2 2022. Kontrolou ověřena faktura č. 1 2022 a 2 2022. Obě faktury byly zapláceny, souhlasí s nulovým zůstatkem účtu 311 - Odběratelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 24. 2. 2020 schválilo usn. č. 20/7/5 měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněné místostarostky ve výši 1/2 max. výše dle přílohy č. 1 platného nařízení vlády od 1. 3. 2020.

ZO dne 25. 1. 2021 schválilo usn. č. 21/11/3 změnu výkonu uvolněné funkce starostky obce na neuvolněnou funkci od 1. 3. 2021. Dále ZO dne 25. 1. 2021 schválilo usn. č. 21/11/4 za výkon neuvolněné starostky odměnu v maximální výši dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Dále došlo na ZO dne 30. 12. 2021, usn. č. 21/16/13 ke zvolení nového místostarosty obce a usn. č. 21/16/4 byla schválena měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného místostarosty ve výši 1/2 max. možné výše dle přílohy č. 1 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Kontrolovány byly mzdové listy za období 8/2022 neuvolněné starostky a dále neuvolněného místostarosty obce, nebyly shledány nedostatky.

Dne 24. 10. 2022 schválilo ZO usn. č. 22/1/7 měsíční odměnu za výkon neuvolněného místostarosty obce ve výši maximální možné výše dle přílohy č. 1 nařízení vlády č. 318/2018Sb., v platném znění. Usn. č. 22/1/8 bylo schváleno, že výkon funkce člena ZO

bude bez odměny. Odměny budou poskytnuty od 24. 10. 2022. Dále dne 19. 12. 2022 usn. č. 22/2/10 schválilo ZO funkci místostarosty jako uvolněnou (pro celé volební období).

Kontrolovány byly mzdové listy původní neuvolněné starostky (dne 24. 10. 2022 byla zvolena jako neuvolněná místostarostka, dále dne 19. 12. 2022 rezignovala na funkci a téhož dne byla opětovně zvolena neuvolněnou starostkou) za období 9-12/2022 a neuvolněného místostarosty (24. 10. 2022 byl zvolen neuvolněným starostou a 19. 12. 2022 rezignoval na funkci).

U místostarosty byla zjištěna nesprávná výše odměny za období 12/2022, nebylo mu poskytnuto odchodné ve výši jednonásobku měs. platu (vznikl nedoplatek ve výši 25 775 Kč).

K 1. 1. 2018 počet obyvatel ve výši 200.

K 1. 1. 2022 počet obyvatel ve výši 194.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes pokladnu na obecním úřadu a další v hospodářské činnosti.

Hlavní pokladna

Do 31. 12. 2022 bylo evidováno 222 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Kontrolou pokladního deníku u hlavní pokladny vedeného přes PC (sestava „Pokladní deník“) a dokladů za měsíc srpen ev. č. 144 - 158 a ev. č. 185 - 194 nebyly zjištěny nedostatky. Za každý měsíc byl vytištěn souhrnný účetní doklad. Pokladní příjmové doklady byly používány s předtištěnými pořadovými čísly.

Zůstatek v hlavní pokladně (účet 261 0100) k 31. 12. 2022 činil 21 230 Kč. Řádek 6040 ve FIN 2-12 M vykazuje nulový zůstatek, protože obec účtuje přes položku 8901.

Pokladna hospodářské činnosti

Celkem evidováno 68 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Kontrolovány byly příjmové a výdajové pokladní doklady ev. č. 35, 36 a 42 - 45. Nebyly shledány nedostatky. Zůstatek v pokladně obchodu (účet 261 0200) k 31. 12. 2022 činil 17 256 Kč.

Celkový zůstatek na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze ve výši 38 486 Kč souhlasil na výše uvedené zůstatky pokladen hlavní a hospodářské činnosti. Doloženo inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31. 12. 2022. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace. Na podrozvahovém účtu 972 vedla obec zástavu ve výši 320 000 Kč na objekt č.p. 106 ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj ČR (zástava do 11. 9. 2021).

Obec zažádala o výmaz dotčeného objektu z katastru nemovitostí (nebylo do konce kontrolovaného období dořešeno za strany KÚ Semily).

Rozvaha

V rámci přezkoumání hospodaření byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022.

Stálá aktiva k tomuto datu po průčítované korekci činila 16 939 652,72 Kč.

Dlouhodobé závazky a pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu.

Krátkodobé závazky činily 167 194 Kč, na této částce se nejvíce podílely účty: Zaměstnanci a Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Krátkodobé pohledávky byly ve výši 33 924 Kč, tuto hodnotu ovlivňovaly především účty:

Jiné pohledávky z vlastní činnosti, Pohledávky z přerozdělených daní.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Obec uzavřela Dohodu na zpracování účetnictví s externí účetní (fyzickou osobou).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2022 na 95,98 % a čerpání výdajů na 70,07 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 676 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění k 31. 12. 2022 (v konsolidovaných hodnotách v Kč).

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	4 053 200	4 439 617,83	4 261 331,80	95,98
Výdaje	4 810 668	5 117 619,00	3 585 755,76	70,07
Saldo P a V	- 757 468	- 678 001,17	675 576,04	xxx

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen výkaz k 31. 12. 2022 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v hlavní činnosti obce v následující struktuře (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem hospodaření
Náklady	3 803 382,60	2 661 809,66	6 465 192,26
Výnosy	4 355 885,56	2 565 038,93	6 920 924,49
VH po zdanění	552 502,96	- 96 770,73	455 732,23

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztráty souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost spočívala v provozování prodejny v obci.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela darovací smlouvu s Mikroregionem Český ráj (obdarovaný). Finanční dar na pokrytí nákladů na zajištění provozu, propagaci a koordinaci cyklobusů v Českém ráji, ve výši 2 000 Kč. Smlouva podepsána dne 29. 9. 2022 (schváleno ZO dne 24. 8. 2022, usn. č. 22/18/3). Částka zaslána dne 4. 10. 2022 (BV č. 10/22).

Obec (obdarovaný) uzavřela darovací smlouvu s firmou INTOPL, s.r.o. (dárce), Na Třebešíně 26/600, Praha, IČO 28226151. Finanční dar za účelem zajištění všestranného rozvoje obce Ktová ve výši 150 000 Kč. Smlouva podepsána dne 29. 3. 2022 (schválení přijetí daru na ZO dne 28. 3. 2022, usn. č. 22/17/7). Částka zaslána dne 5. 5. 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu neposkytovala účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola ověřila následující přijaté dotace:

pol. 4111, celkový objem 52 186,83 Kč

UZ 98043

- kompenzační bonus na COVID ve výši 10 786,83 Kč (přijato dne 20. 4. 2022), nepodléhá vyúčtování

UZ 98187

- dotace spjatá s konáním voleb do Zastupitelstva obce ve výši 32 000 Kč (přijata dne 30. 8. 2022), vyčerpáno 11 772 Kč, vratka ve výši 20 228 Kč ze dne 8. 2. 2023, vyúčtování ze dne 3. 2. 2023

UZ 98008

- dotace spjatá s konáním voleb Prezidenta ČR ve výši 9 400 Kč (přijata dne 14. 11. 2022), bez čerpání, vratka ve výši 9 400 Kč ze dne 8. 2. 2023, vyúčtování ze dne 3. 2. 2023

pol. 4112, celkový objem 70 500 Kč

- neinvestiční transfery ze SR na správu obcí,

- přijata částka 70 500 Kč (měsíční platby)

pol. 4122

- neinvestiční transfer od Libereckého kraje na mzdy dle č. OLP/56/2022, program „Obchůdek 2021“

- objem 88 551 Kč (přijato dne 4. 3. 2022)

pol. 4213

- ostatní investiční přijaté transfery ze SZIF dle Dohody o poskytnutí dotace ze dne 31. 8. 2021 (na vitrínu do obchodu)

- částka ve výši 75 680 Kč (přijato dne 7. 7. 2022)

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a M-SILNICE, a.s., IČO 42196868, Husova 1697, Pardubice (zhotovitel), jejímž předmětem je realizace díla „Ktová - Oprava místní komunikace na p.č. 826“ za dohodnutou cenu ve výši 1 070 210 Kč bez DPH (1 294 955 Kč s DPH). Smlouva o dílo uzavřena dne 29. 7. 2022, schváleno na ZO dne 15. 6. 2022, usn. č. 22/18/6. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 15. 8. 2022 (má být zveřejněno do 15 dnů od data uzavření smlouvy o dílo). Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 12. 2022.

Finanční plnění:

faktura č. 1232220140, částka 1 280 470,40 Kč, uhrazena dne 8. 9. 2022, BV č. 9/2022 (uhrazená částka dle faktury a rozpisu prací je nižší než původní částka dle Smlouvy o dílo).

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne->

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=70046](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=70046)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a FO (kupující), ze dne 5. 10. 2022, jejímž předmětem je prodej pozemku p. p. č. 35/1 – trvalý travní porost o výměře 580 m² za sjednanou kupní cenu 17 400 Kč (30 Kč/m²). Záměr prodeje byl vyvěšen od 16. 6. 2022. ZO schválilo prodej dne 24. 8. 2022, usnesením č. 22/18/4. Částka 17 400 Kč byla uhrazena dne 10. 10. 2022, PD č. 174/22 (vklad do Katastru nemovitostí v roce 2023).

Smlouvy o věcných břemenech

Obec, dle sdělení, neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o věcném břemeni.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola předložena postup na veřejnou zakázku malého rozsahu "Ktová - oprava místní komunikace k domu č. p. 55 a na p. p. č. 826":

- osloveny 3 firmy (osobně starostkou),
- nabídka podána pouze od jednoho uchazeče,
- lhůta pro podání nabídek do 31. 3. 2022 (11 h.),
- ZO dne 15. 6. 2022 schválilo uzavření smlouvy s firmou M-SILNICE, a.s., IČO 42196868, Husova 1697, Pardubice, za dohodnutou cenu ve výši 1 070 210 Kč bez DPH (1 294 955 Kč s DPH),
- dále viz Smlouva o dílo.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 27. 6. 2022 byla doručena zpráva o nápravě chyb a nedostatků, která se týkala chybně vypočtené odměny místostarostovi obce (chyba byla napravena v odměně za měsíc 6/2022).

Vnitřní předpis a směrnice

ZO dne 11. 3. 2019 schválilo ucelený Soubor vnitřních směrnic č. 1/2019, který obsahuje 17 základních kapitol pro vedení účetnictví obce. V kontrolovaném období nebyly směrnice aktualizovány.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, neproběhla externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ZO do 31. 12. 2022 (28. 3., 15. 6., 24. 8., 24. 10. - ustavující, 19. 12.) a 1 zápis ZO z 30. 12. 2021 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2022).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrola předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru a 1 zápis z jednání kontrolního výboru.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2022 schválilo ZO na svém zasedání dne 15. 6. 2022, usn. č. 22/18/3. Doloženo protokolem.