



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0093/23/Hlo

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Ktová, IČO 00580821, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Ktová za rok 2023 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.2.2024.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006,

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0093/23/Hlo dne 18.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

### **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 +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 nebo 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 hospodáří 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,
- 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.

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 2023**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

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**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 2 odst. 1

§ 22a odst. 1 a)

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.

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

Název opatření: Schválení nového střednědobého výhledu.

Opatření splněno dne: 1.7.2023

**Chybu nelze zpětně napravit.**

**Nový střednědobý výhled do roku 2026 byl schválen 12.6.2023.**

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 bývalého starosty byla zjištěna nesprávná výše odměny za období 12/2022, nebylo vyplaceno odchodné.

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

Název opatření: Výplata odchodného dne 7.6.2023.

Opatření splněno dne: 1.7.2023

**Napraveno.**

## **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.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **Chyby a nedostatky zjištěné v roce 2022, které byly napraveny v roce 2023:**

#### Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

#### Ustanovení:

§ 2 odst. 1

§ 22a odst. 1 a)

#### 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.

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

Název opatření: Schválení nového střednědobého výhledu.

Opatření splněno dne: 1.7.2023

#### **Chybu nelze zpětně napravit.**

#### **Nový střednědobý výhled do roku 2026 byl schválen 12.6.2023.**

#### **Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další nápravné opatření.**

#### 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 bývalého starosty byla zjištěna nesprávná výše odměny za období 12/2022, nebylo vyplaceno odchodné.

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

Název opatření: Výplata odchodného dne 7.6.2023.

Opatření splněno dne: 1.7.2023

#### **Napraveno.**

#### **Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další nápravné opatření.**

### **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 ..... 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,34 %

### 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.

Liberec, dne 8.3.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

**Poučení:**

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 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Ing. Jiřina Bobková.

Ing. Jiřina Bobková, DiS.  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo usnesením číslo (dále jen usn. č.) 22/17/6 dne 28.3.2022 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 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 sestavoval rozpočet, což nebylo v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přestupek obce byl řešen v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 formou vydání příkazu ze dne 7.6.2023.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 23/4/9 dne 12.6.2023 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Jeho aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání ZO usn. č. 23/6/10 dne 27.11.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	9 000	14 000	5 000
2025	4 000	4 000	
2026	4 120	5 000	880

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 28.5.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 20.6.2023. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 10.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 28.11.2023.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Rozpočtové provizorium na rok 2023 schválilo ZO usn. č. 22/2/5 dne 19.12.2022 s tím, že do doby schválení rozpočtu na rok 2023 budou propláceny provozní výdaje měsíčně ve výši 1/12 celkových výdajů roku 2022 a nebudou hrazeny investiční akce zahájené v roce 2022.

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla zveřejněna dne 20.12.2022.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 26.2.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 23/3/3 dne 13.3.2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 29.3.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	3 995 067
Výdaje celkem	4 836 778
Financování	841 711

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 9 mil. Kč, výdaje ve výši 14 mil. Kč a financování 5 mil. Kč) z důvodu nerealizace plánovaného projektu přestavby bytového domu. Plnění rozpočtu k 31.12.2023 (po konsolidaci) - příjmy ve výši 4,94 mil. Kč, výdaje ve výši 4,36 mil. Kč a financování ve výši -0,57 mil. Kč.

### **Rozpočtová opatření**

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. RO přijala starostka obce dne 30.6., 30.9., 31.10. a 29.12.2023 (na základě pověření ZO usn. č. 19/3/18 dne 11.3.2019, do výše 400 tis. Kč a u dotací v plné výši). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 995 067	4 836 778	841 711
1. RO	3 000	269 000	266 000
2. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
3. RO	456 410		-456 410
4. RO	593 900		-593 900
Rozp. po změnách	5 048 377	5 105 778	57 401

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO č. 1-3 byla zveřejněna dne 2.7., 16.10. a 15.11.2023. RO č. 4 bylo zveřejněno dne 26.1.2024.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 23/4/6 dne 12.6.2023 s výrokem s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 28.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 28.6.2023.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

#### Hlavní činnost

č. 165551193/0300 1 143 712,89 (výpis č. 2023/12)

č. 94-52714451/0710 190 249,77 (výpis č. 26)

Celkový stav peněžních prostředků: 1 333 962,66

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

#### Hospodářská činnost

č. 278676697/0300 18 503,59 (výpis č. 2023/12)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 241 Běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

#### Termínované vklady krátkodobé

č. 324695320/0300 3 066 861,87 (výpis č. 2023/3)



Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2023.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Plán inventur ze dne 27.11.2023 obsahoval termíny provedení inventur (od 2.1.2024 do 12.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen starostkou obce. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 27.11.2023 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 10.1.2024, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

#### Hlavní činnost

Dodavatelské faktury byly evidovány v PC v hlavní knize faktur. Celkem bylo přijato v kontrolovaném období 147 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 105-115, 131, 132, 134-137 a 139, bylo zjištěno nedodržení splatnosti faktur pořadové č. 136 a 137. V kontrolovaném období nebyly uhrazeny faktury pořadové č. 140-147 v objemu 72 090,57 Kč.

#### Hospodářská činnost (obchod)

Dodavatelské faktury byly evidovány v Knize došlých faktur. V kontrolovaném období bylo přijato 148 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 120-128 a 140-148, bylo zjištěno nedodržení splatnosti faktur pořadové č. 120-124, 126-128, 142 a 147. V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny.

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 72 090,57 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 5 faktur (vše odběratel EKO-KOM a.s.). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 4 a 5, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 194 obyvatel.

Dne 24.10.2022 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO, usnesením stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného starosty a místostarosty obce v maximální možné výši dle platného nařízení vlády. Členové ZO odměnu za funkci z rozhodnutí zastupitelstva nepobírali. Ke dni 19.12.2022 starosta obce a místostarostka obce rezignovali na svoji funkci. Z daného důvodu ZO dne 19.12.2022 usn. č. 22/2/9 a 22/2/10 zvolilo novou starostku a místostarostku obce. Dále ZO usn. č. 22/2/3 schválilo, že pro funkci místostarostky bude členka zastupitelstva dlouhodobě uvolněna.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněné starostky a uvolněné místostarosty dle výplatních lístků v období 1,6,10,12/2023 včetně mimořádné odměny starostce ve výši dvou

měsíčních odměn (rozhodnutí ZO usn. č. 23/4/8 dne 12.6.2023), která byla součástí odměny za období 6/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala pokladnou v hlavní a v hospodářské činnosti.

#### Hlavní činnost

V kontrolovaném období bylo evidováno 287 pokladních dokladů, které byly vedeny v jedné číselné řadě. Kontrolou pokladního deníku vedeného v PC (sestava „Pokladní deník“) a dokladů ev. č. 225-246, 257-262 a 272-287, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny (účet 261 0100) k 31.12.2023 činil 49 985 Kč.

#### Hospodářská činnost

V kontrolovaném období bylo evidováno 59 pokladních dokladů, které byly vedeny v jedné číselné řadě. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 45-50, 56 a 57, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny (účet 261 0200) k 31.12.2023 činil 80 461 Kč.

Celkový zůstatek na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ve výši 130 446 Kč souhlasil na výše uvedené zůstatky pokladen hlavní a hospodářské činnosti. Ve výkazu FIN 2-12 M (§ 6171 pol. 5182) byl uveden zůstatek pokladny v hlavní činnosti ve výši 49 985 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 972 (zástava ve výši 320 tis. Kč na objekt č.p. 106 ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj ČR, řešeno zrušení zástavy z důvodu uplynutí doby pro zástavu). Obec nevladnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 17,18 mil. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 4 900 Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 211 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky k dodavatelům ve výši 72 tis. Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účtový rozvrh**

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 97,8 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 85,47 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 573 454,73 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	3 995 067	5 048 377	4 937 308,35
Výdaje	4 836 778	5 105 778	4 363 853,62
Financování	841 711	57 401	-573 454,73

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	4 093 235,41	2 468 477,67
Výnosy celkem	4 998 484,96	2 537 710,48
Výsledek hospodaření	905 249,55	69 232,81

Výsledek hospodaření v úhrnu, zisk ve výši 974 482,36 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.

Obec provozovala hospodářskou činnost, jejímž předmětem bylo provozování prodejny.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 7.6.2023 mezi obcí (dárce) a subjektem Mikroregion Český ráj, IČO 69155950 (obdarovaný), na dar ve výši 2 000 Kč na pokrytí nákladů na zajištění provozu, propagaci a koordinaci cyklobusů v Českém ráji. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 12.6.2023.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98008, objem 38 600 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 20 995 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 2.2.2024, vratka dotace ve výši 17 605 Kč odeslána dne 2.2.2024.

Pol. 4112, objem 74 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon státní správy).

Pol. 4122, objem 116 867 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Proplacení hrubé mzdy - potraviny Ktová", smlouva č. OLP/332/2023. Dotace přijata dne 21.3.2023 po uskutečnění finančního vypořádání dotace.

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 23.12.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky o výměře 19 m<sup>2</sup> p. č. 63/7 v k. ú. Ktová. Záměr

prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.9.2023. Prodej byl schválen ZO usn. č. 23/6/8 dne 27.11.2023 (stanovilo cenu 35 Kč za m<sup>2</sup>). Vklad do katastru nemovitostí ani návrh na vklad v kontrolovaném období nebyl uskutečněn.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 1 665 Kč (zahrnut poplatek 1 000 Kč za geometrický plán) byla uhrazena hotově dne 23.12.2023.

Vyřazení z evidence majetku v kontrolovaném období nebylo provedeno.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši náhrady 1 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka. Na profilu zadavatele nebyla žádná zakázka vztahující se ke kontrolovanému období evidována.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

ZO dne 11.3.2019 schválilo Soubor vnitřních směrnic č. 1/2019, který obsahoval 17 základních kapitol pro vedení účetnictví obce.

Kontrola nebyl soubor vnitřních směrnic předložen.

### **Výsledky externích kontrol**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 13.3., 12.6., 11.9. a 27.11.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 19.12.2022, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 10.8. a 13.12.2023 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 26.11.2023.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 23/4/5 dne 12.6.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 455 732,23 Kč. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12.6.2023.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 schválilo ZO dne 12.6.2023. Oznámeno dopisem doručeným dne 16.6.2023, který obsahoval rovněž zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.