



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0094/24/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ktová, IČO 00580821, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Ktová za rok 2024 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 5.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.3.2025.

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.: 16-LK-0094/24/Hlo dne 4.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 4.3.2025.

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

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

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.

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 právními 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 právnických 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 přezkoumání za rok 2024

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

▪ § 73 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny členům zastupitelstva nebyly měsíčně vypláceny ve výši a za podmínek, které stanoví zákon.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Měsíční odměna u neuvolněné starostky byla od 1.1.2024 vyplácena ve výši 28 352 Kč, přestože zastupitelstvo obce usnesením ze dne 24.10.2022 stanovilo odměnu „v maximální možné výši dle platného nařízení vlády“. Pro rok 2024 byla maximální možná výše měsíční odměny neuvolněného/neuvolněné starosty/starostky u obce velikostní kategorie do 300 obyvatel stanovena na 30 673 Kč. Rozdíl 2 321 Kč měsíčně, souhrnně 20 889 Kč za období od 1.1.2024 do 30.9.2024.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Napraveno doplacením rozdílu u chybně vyplácené odměny u neuvolněné starostky v odměně za 10/2024.

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

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Ktová za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Odměny členům zastupitelstva nebyly měsíčně vypláceny ve výši a za podmínek, které stanoví zákon. Měsíční odměna u neuvolněné starostky byla od 1.1.2024 vyplácena ve výši 28 352 Kč, přestože zastupitelstvo obce usnesením ze dne 24.10.2022 stanovilo odměnu „v maximální možné výši dle platného nařízení vlády“. Pro rok 2024 byla

maximální možná výše měsíční odměny neuvolněného/neuvolněné starosty/starostky u obce velikostní kategorie do 300 obyvatel stanovena na 30 673 Kč.

Napraveno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Liberec dne 14.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonal:

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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ktová. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím seznámení a projednání 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 2024.

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
2024	9 110	14 000	4 890

Návrh střednědobého rozpočtu byl zveřejněn od 11.3.2022, schválený od 31.3.2022.

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 souhrmných 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 2024 schválilo ZO usn. č. 23/6/11 dne 27.11.2023. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 byla zveřejněna dne 31.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 4.2.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO usn. č. 7 dne 19.2.2024 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 18.3.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 686 500
Výdaje celkem	5 615 155
Financování	928 655

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Čtyři změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. RO přijala starostka obce dne 28.6., 30.9., 16.12. a 30.12.2024 (na základě pověření ZO usn. č. 19/3/18 dne 11.3.2019). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 686 500	5 615 155	928 655
RO č. 1-4	1 835 856	418 056	-1 417 800
Rozp. po změnách	6 522 356	6 033 211	-489 145

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. RO č. 1-3 byla zveřejněna dne 12.7., 4.10. a 18.12.2024. RO č. 4 bylo zveřejněno dne 28.1.2025.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 8 dne 29.4.2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 11.4.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 1.5.2024.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

Hlavní činnost

č. 165551193/0300 1 699 864,70 (výpis č. 2024/12)
 č. 94-52714451/0710 341 918,57 (výpis č. 26)
 Celkový stav peněžních prostředků: 2 041 783,27

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).

Hospodářská činnost

č. 278676697/0300 1 251,72 (výpis č. 2024/12)

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

Termínované vklady krátkodobé

č. 324695320/0300 5 190 464,54 (výpis č. 2024/4)

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

Stavy na příslušných účtech byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se řídila vydanou směrnici č. 2/2010 "Inventarizace majetku a závazků". Plán inventur obsahoval termíny provedení inventur, včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen starostkou obce (ZO dán na vědomí). Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 16.12.2024 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 10.1.2025, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost

Dodavatelské faktury byly evidovány v PC v hlavní knize faktur. Celkem bylo přijato v kontrolovaném období 98 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 39-44, 50-52, 81 a 91-94.

Hospodářská činnost (obchod)

Dodavatelské faktury byly evidovány v Knize došlých faktur. V kontrolovaném období bylo přijato 134 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 72, 73, 78, 79, 87-89, 94, 95 a 128-134.

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 44 935,78 Kč (faktury poř. č. 95-98 v hlavní činnosti). 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 31.12.2024 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. 3 a 5.

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 1,7,8/2024 a dle mzdových listů v období 1-12/2024.

Bylo zjištěno, že měsíční odměna u neuvolněné starostky byla od 1.1.2024 do 30.9.2024 vyplácena ve výši 28 352 Kč, přestože ZO usnesením ze dne 24.10.2022 stanovilo odměnu „v maximální možné výši dle platného nařízení vlády“. Pro rok 2024 byla maximální možná výše měsíční odměny neuvolněného starosty/neuvolněné starostky u obce velikostní kategorie do 300 obyvatel stanovena na 30 673 Kč. Odměna u neuvolněné starostky nebyla vyplácena v souladu s § 73 odst. 2 zákona o obcích. Rozdíl 2 321 Kč měsíčně, souhrnně za období 20 889 Kč.

Kontrolou v rámci konečného přezkoumání bylo ověřeno doplacení rozdílu u chybně vyplácené odměny u neuvolněné starostky v odměně za 10/2024.

Pokladní kniha (deník)

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

Hlavní činnost

V kontrolovaném období bylo evidováno 336 pokladních dokladů, které byly vedeny v jedné číselné řadě. Kontrolou pokladního deníku vedeného v PC (sestava „Pokladní deník“)

a dokladů ev. č. 229-247, 311-317 a 327-336, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny (účet 261 0100) k 31.12.2024 činil 34 331 Kč, shodný zůstatek evidován na pol. 5182 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

Hospodářská činnost

V kontrolovaném období bylo evidováno 50 pokladních dokladů, které byly vedeny v jedné číselné řadě. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 31, 32, 34, 47 a 48, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny (účet 261 0200) k 31.12.2024 činil 144 519 Kč.

Celkový zůstatek na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ve výši 178 850 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence nebyla vedena. Obec nevladnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 17 088 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 864 Kč nebyla vytvořena opravná položka (v plné výši účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ve splatnosti). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 464 tis. Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 288 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 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 98,01 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 61,07 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 707 820,61 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 686 500	6 522 356	6 392 424,36
Výdaje	5 615 155	6 033 211	3 684 603,75*
Financování	928 655	-489 145	-2 707 820,61

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací a 3619 Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství).

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedené rozpočtové změny, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	3 690	2 394
Výnosy celkem	6 308	2 471
Výsledek hospodaření	2 618	77

Výsledek hospodaření v úhrnu, zisk ve výši 2 695 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. 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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral darovací smlouvy v méně významných částkách.

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

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 80 000 Kč

účelový znak (dále jen ÚZ) 98348, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do evropského parlamentu. Dotace přijata dne 13.5.2024, vypořádáno dne 27.1.2025, vratka ve výši 15 937 Kč odeslána téhož dne.

ÚZ 98193, 48 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva kraje. Dotace přijata dne 26.8.2024, vypořádáno dne 27.1.2025, vratka ve výši 24 661 Kč odeslána téhož dne.

Pol. 4112, objem 71 800 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon státní správy).

Pol. 4122, objem 111 406 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Proplacení hrubé mzdy - potraviny Ktová". Dotace přijata dne 17.4.2024, nepodléhala vypořádání.

Pol. 4222, objem 247 500 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Výměna střešní krytiny na OÚ" Dotace přijata dne 27.8.2024. Vypořádání dotace do 19.11.2025, v době kontroly nebylo uskutečněno.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o věcném břemenu - služebnosti.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup územního samosprávného celku při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Výměna krytiny na OÚ"

- výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace k VZMR ze dne 10.9.2024,
- lhůta pro podání nabídek do dne 11.10.2024, elektronicky osloveno 5 dodavatelů,
- doručena 1 nabídka, předložen protokol o otevírání nabídky, posouzení a hodnocení nabídky,
- zakázka zadána subjektu Jiří Klein, IČO 69887161.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 17.10.2024 se zhotovitelem Jiří Klein, IČO 69887161. Předmětem díla byla realizace veřejné zakázky na stavební práce s názvem "Výměna krytiny na OÚ". Cena díla 452 537,24 Kč bez DPH, 547 570,06 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.9.2025.

Finanční plnění v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

Vnitřní předpis a směrnice

ZO dne 11.3.2019 schválilo Soubor směrnic č. 1/2019, který obsahoval základní kapitoly pro vedení účetnictví obce, další vnitřní předpisy byly z r. 2010. V kontrolovaném období nebyl soubor aktualizován.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z 5 jednání ZO v období od 19.2. do 16.12.2024. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 27.11.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce schválilo ZO usn. č. 8 dne 29.4.2024. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.