



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0096/23/Wer

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kvítkov, IČO 00831531, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Kvítkov 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.4.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.5.2024.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1281.

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-0096/23/Wer dne 16.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.5.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Jana Zelenková – starostka obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@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 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 hospodář 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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

V roce 2022 byl zjištěn nedostatek

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Neuvolněné starostce za byla v měsíci říjnu vyplacena odměna v nesprávné výši. Vyplaceno 20 934 Kč, ale mělo být vyplaceno 21 481 Kč, rozdíl 547 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijetí opatření ze dne 26.6.2023

Opatření splněno: červen 2023

Popis přijatého opatření: Neuvolněnému členovi ZO bude částka ve výši 547 Kč vyplacena ve výplatě za 6/2023.

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.

V roce 2022 byl zjištěn nedostatek.

Porušení právního předpisu – Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, § 1, neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši. Nedostatek byl napraven v červnu 2023, neuvolněné starostce byl nedoplatek ve výši 547 Kč vyplacen ve výplatě za měsíc červen 2023, ověřeno kontrolou mzdového listu. **Nedostatek byl napraven, není třeba přijímat další opatření k nápravě.**

V roce 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,82 %
- 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 obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 15.5.2024

Jména a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jiří Werner

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela, směnňou, 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 ručitelského 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 Kvítkov 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 Jana Zelenková.

Jana Zelenková
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023–2025 byl zveřejněn od 2.12.2021. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 20.12.2021 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 3/12/2021, zveřejněn od 12.1.2022, dosud na webových stránkách obce.

Návrh navazujícího střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025–2027 byl zveřejněn od 16.11.2023. Dokument byl schválen ZO dne 12.12.2023 usn. č. 3/12/2023, zveřejněn od 8.1.2024, dosud na webových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	3 600	3 600	0
rok 2024	3 700	3 700	0
rok 2025	4 400	4 400	0
rok 2026	4 620	4 620	0
rok 2027	4 730	4 730	0

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 3.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 4 308 900 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 2/12/2022 dne 20.12.2022 jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 4 308 900 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 17.1.2023, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

V přezkoumávaném období bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“):

RO č. 1 schválené starostkou obce dne 16.2.2023, zveřejněné od 1.3.2023, na vědomí ZO dne 16.2.2023,

RO č. 2 schválené ZO usn. č. 4/05/2023 dne 11.5.2023, zveřejněné od 7.6.2023,

RO č. 3 schválené starostkou obce dne 27.6.2023, zveřejněné od 17.7.2023, na vědomí ZO dne 8.8.2023 (ústně),

RO č. 4 schválené ZO usn. č. 5/08/2023 dne 8.8.2023, zveřejněné od 1.9.2023,

RO č. 5 schválené ZO usn. č. 5/12/2023 dne 12.12.2023, zveřejněné od 4.1.2024.

ZO pověřilo dne 29.11.2022 usn. č. 9/11/2022 starostku obce k provádění jednotlivých RO v následujícím rozsahu: do výše 400 000 Kč u jednotlivých závazných ukazatelů, jsou-li vyvolaná organizačními změnami, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce (nezvyšuje se celkový rozpočet výdajů). RO v částkách vyšších může starostka obce samostatně provádět jen v mimořádných případech (tyto ZO dále podrobněji specifikovalo v usn. č. 9/11/2022). Zastupitelstvo si vyhradilo právo na informaci o každém RO provedeném v kompetenci starostky na nejbližším zasedání zastupitelstva vč. stručného odůvodnění.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–5 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	4 308 900,00	5 074 780,00	765 880,00
Výdaje	4 308 900,00	5 074 780,00	765 880,00
Financování	0,00	0,00	0,00

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. 3/06/2023 dne 22.6.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 29.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 26.6.2023, dosud na webových stránkách obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazku v roce 2023 bylo v rámci přezkoumání předloženo:

- Vnitřní směrnice č. 2/2019 Inventarizace majetku a závazků, účinnost od 1.10.2019,
- Plán inventur na rok 2023 vydaný starostkou obce dne 30.11.2023, který obsahoval termíny provedení inventur (od 5.1.2024 do 23.1.2024, vyhotovení inventarizační zprávy do 26.1.2024), včetně rozsahu kontrol a zřízení inventarizační komise,
- Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 12.12.2023 a doloženo podepsanou prezenční listinou,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 24.1.2024, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, zpráva obsahovala soupis majetku navrženého k likvidaci,
- Stav majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví,
- Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., evidováno na účtu 069 *Ostatní dlouhodobý finanční majetek*, 739 ks akcií v účetní hodnotě 739 tis. Kč,
- Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 *Stavby* a 031 *Pozemky* bylo zajištěno výpisem z katastru nemovitostí prokazujícího stav k 31.12.2023 (vyhotoven 2.1.2024), kat. území č. 678384.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky (hodnoty v Kč):

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 115-1544910277/0100.....BV č. 142	1 361 241,09
ČNB..... č. ú. 94-2512421/0710.....BV č. 26	1 064 951,46
UniCredit..č. ú. 2111727957/2700*	BV č. 5 0,00
Celkem.....	2 426 192,55

*Účet byl k 16.11.2023 zrušen, zůstatek ve výši 2 015,45 Kč byl převeden na účet KB dne 20.11.2023, KB BV č. 126.

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (ř. č. 6010 a 6030). Ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

Union banka ..č. ú. 14100184*	493 076,59
KBč. ú. 94-6897250617/0100**	potvrzení o zůst. na účtu 2 500 000,00
KBč. ú. 94-6895850627/0100***	potvrzení o zůst. na účtu 10 000 000,00
Celkem.....	12 993 076,59

* Blokový účet, společnost Union banka a. s. v likvidaci, informace pro věřitele od správce konkursní podstaty ze dne 18.5.2022. Doložen BV ze dne 16.5.2003 s uvedeným konečným zůstatkem u Union banky a dále další výpisy s částečnými splátkami v období roků 2003–2022.

** Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 19.10.2023, doba vkladu od 19.10.2023 do 19.4.2024, bez usnesení ZO.

***Založení termínovaného vkladu schváleno ZO usn. č. 3/10/2023 dne 10.10.2023, Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 13.10.2023, doba vkladu od 13.10.2023 do 13.10.2024.

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy a souhlasily s údajem na účtu 244 *Termínované vklady krátkodobé* ve výkazu Rozvaha. Ověřeno v rámci inventarizace.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. V přezkoumávaném období bylo přijato celkem 217 faktur (č. 23-001-00001 až 23-001-00217). K rozvahovému dni byly veškeré faktury uhrazeny, zůstatek na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši, ověřeno v rámci inventarizace.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období v měsíci lednu ev. č. 6–15 (KB BV č. 10), květnu ev. č. 71–76 (úhrady v hotovosti, VPD č. 138–141 a 144), prosinci ev. č. 208–213 (KB BV č. 139). Ke každé faktuře byl přiložen „*Likvidační listek*“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu KEO4. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 7 faktur (č. 23-002-00001 až 23-002-00007) v objemu 108 606,17 Kč. K rozvahovému dni byly veškeré vystavené faktury uhrazeny, zůstatek na účtu 311 *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši, ověřeno v rámci inventarizace.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 5–7 (KB BV č. 109, 131, 132), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v programu KEO4, měsíčně byl tištěn pokladní deník vč. účetní kontace. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl Vnitřní směrnicí č. 1/2019 Oběh účetních dokladů stanoven ve výši 30 tis. Kč. Funkci pokladní vykonávala starostka obce. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 349 pokladních dokladů (č. 23-701-00001 až 23-701-00349). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 2 185 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna*, ověřeno inventarizací účtu, a údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2–12 M. V rámci přezkoumání byly ověřeny pokladní doklady vč. zaúčtování vystavené v měsíci květnu ev. č. 127–171, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 činil 230.

ZO dne 18.10.2022 usn. č. 4/10/2022 zvolilo neuvolněnou starostku pro volební období 2022–2026. Dále ZO usn. č. 8/10/2022 stanovilo výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva (starostka 25 775 Kč, předseda výboru 2 577 Kč, člen výboru 2 148 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 1 289 Kč), odměny byly poskytovány od 1.11.2022. Místostarosta nebyl zvolen.

ZO dne 20.12.2022 usn. č. 5/12/2022 schválilo navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva (starostka 28 352 Kč, předseda výboru 2 835 Kč, člen výboru 2 363 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 1 418 Kč), odměny byly poskytovány od 1.1.2023.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněné starostky, předsedkyně kontrolního výboru (os. č. 74), člena výboru (os. č. 73) a člena ZO bez dalších funkcí (os. č. 14) dle mzdových

listů v období 1–12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Při přezkoumání bylo zároveň ověřeno doplacení chybně vyměřené výše odměny neuvolněné starostky za měsíc říjen 2022, doplatek ve výši 547 Kč byl vyplacen v červnu 2023 (viz kapitola Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.).

Účetnictví ostatní

Účetnictví obce vedla v přezkoumávaném období externí účetní na Dohodu o provedení práce.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Příloha rozvahy

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 Ostatní majetek ve výši 23 854,5 tis. Kč (ocenění lesních pozemků). Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha. Obec vlastnila lesní pozemky o rozloze 418,5 tis. m² (část D.2) ve výši ocenění 23 854,5 tis. Kč (část D.3).

Rozvaha

Účetní jednotkou byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 11 835 tis. Kč, po proúčtované korekci 6 720,5 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 53 tis. Kč, z toho zejména účet 314 *Krátkodobé poskytnuté zálohy* za elektřinu a vodu ve výši 47 tis. Kč. V přezkoumávaném období obec tvořila opravné položky k účtu 315 *Jiné pohledávky z hl. činnosti* ve výši 1 770 Kč (neuhrazené poplatky, účet 192).

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 233 tis. Kč, z toho zejména účet 341 *Daň z příjmů* 128 tis. Kč a účet 389 *Dohadné účty pasivní* 47 tis. Kč (= účet 314).

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* byla zařazena nová rozvodná skříň u budovy úřadu v pořizovací ceně 59 tis. Kč. Na účtech 231 *Základní běžný účet ÚSC* a 244 *Termínované vklady krátkodobé* došlo k pohybům v souvislosti se založením 2 termínovaných vkladů u KB v celkové hodnotě 12,5 mil. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 113,80 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 65,99 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 426 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

hodnoty v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	4 308 900,00	5 074 780,00	5 774 956,62	105,90
Výdaje	4 308 900,00	5 074 780,00	3 348 848,58	65,99
Financování	0,00	0,00	-2 426 108,04	xxx

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:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	3 577 595,06	0,00
Výnosy celkem	5 833 113,98	0,00
VH běžného úč. období	2 255 518,92	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 255,5 tis Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

V přezkoumávaném období obec nebyla zřizovatelem organizačních složek a příspěvkových organizací.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla kontrole podrobena darovací smlouva uzavřená dne 14.8.2023 mezi obcí (dárce) a Římskokatolickou farností Kvítkov, IČO 62237861 (obdarovaný), na finanční účelově neurčený dar ve výši 50 tis. Kč. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 4/06/2023 dne 22.6.2023. Finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 31.8.2023, KB BV č. 95.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec neposkytovala ze svého rozpočtu žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec přijala následující účelové dotace:

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Nepoužité finanční prostředky ve výši 10 171 Kč byly na základě předloženého finančního vypořádání vráceny na účet poskytovatele dne 8.2.2024, KB BV č. 15.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **74 900 Kč** (měsíční platby). K 31.12.2023 obec obdržela 100 % rozpočtované částky.

položka 4116

- Rozhodnutí Krajského úřadu č. j. KULK64576/2023 ze dne 13.9.2023 o poskytnutí příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši **23 180 Kč** s finanční podporou EU, ÚZ 29031, finanční prostředky přijaty dne 15.11.2023, ČNB BV č. 23.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyly v přezkoumávaném období uskutečněny žádné veřejné zakázky.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 12.4.2023 mezi obcí (objednatel) a společností SaM silnice a mosty a.s. (zhotovitel), IČO 25018094. Zhotovitel byl dle sdělení starostky obce vybrán napřímo, jelikož předmětem díla bylo dokončení stavebních prací, které již zhotovitel započal. Předmětem smlouvy bylo dílo „MK Kvítkov 2023“ (provedení veškerých stavebních prací nutných k úplnému dokončení díla dle soupisu

prací). Cena díla stanovena dohodou na 208 600 Kč bez DPH (252 406 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla do 5/2023, předložen Zápis o předání a převzetí stavby nebo jejich ucelených částí ze dne 12.5.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 2/03/2023 dne 30.3.2023. Vzhledem k výši ceny díla nepodléhala smlouva povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění: Faktura přijatá dne 25.5.2023 ev. č. 111 ve výši 252 406 Kč vč. DPH, uhrazena dne 9.6.2023, KB BV č. 67. Zaúčtováno na AÚ 511 0300 *Opravy a udržování*.

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

V rámci přezkoumání byla předložena Kupní smlouva č. OLP/1293/2023 uzavřená dne 4.9.2023 mezi obcí (prodávající) a Libereckým krajem, IČO 70891508 (kupující). Předmětem prodeje byly pozemky p. p. č. 211/5 o výměře 384 m² a p. p. č. 211/11 o výměře 51 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 26 100 Kč. Záměr prodeje pozemků schválilo ZO dne 30.3.2023 usn. č. 4/03/2023 (záměr vyvěšen na úřední desce od 21.4 do 10.5.2023), uzavření kupní smlouvy schválilo ZO dne 11.5.2023 usn. č. 5/05/2023.

Finanční plnění: kupní cenu 26 100 Kč uhradil kupující na účet obce dne 8.12.2023, KB BV č. 131. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce (AÚ 031 0200) dne 8.12.2023 v celkové účetní hodnotě 600,30 Kč vnitřním účetním dokladem ev. č. 44 a 45.

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 zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období uzavřel smlouvu o věcném břemeni ve výši náhrady 2 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období netvořil peněžní fondy. Účty 236 *Běžné účty fondů ÚSC* 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.

Vnitřní předpisy a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V přezkoumávaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V rámci přezkoumání byly předloženy zápisy a usnesení z 8 jednání ZO konaných v roce 2023 v období od 16.2. do 12.12.2023. Dále, vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se k přezkoumávanému období, zápis a usnesení ZO ze dne 29.11.2022 (pověření pro starostku obce k provádění RO) a ze dne 20.12.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023, nové výše odměn pro neuvolněné členy ZO). Zápisy včetně usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. V rámci přezkoumání bylo předloženo 6 zápisů z jednání finančního výboru v období od 4.4. do 22.12.2023 (např. kontrola vedení pokladní knihy, přijatých faktur, projednání závěrečného účtu, návrhu rozpočtu na rok 2024) a 2 zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 10.7. a 21.12.2023 (kontrola plnění usnesení ZO, zveřejňování).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 3/06/2023 dne 22.6.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 2 255,5 tis. Kč, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

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

V roce 2022 bylo kontrolou mzdového listu starostky za rok 2022 zjištěno, že v měsíci říjnu 2022 bylo vyplaceno 20 934 Kč, ale mělo být vyplaceno 21 481 Kč, rozdíl 547 Kč. Odměna za ostatní měsíce roku 2022 byla starostce vyplacena v souladu s právními předpisy i schválenou výší.

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 schválilo ZO usn. č. 3/06/2023 dne 22.6.2023, „*Neuvolněnému zastupiteli obce bude vyplacen rozdíl ve výši 547 Kč ve výplatě za 6/2023*“ (**splněno**, ověřeno kontrolou mzdového listu za období 1–12/2023).

Informace o přijatých opatřeních byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dopisem dne 29.6.2023, Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena dopisem dne 4.7.2023.