



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0078/22/Hlo

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kacanovy, IČO 00275816, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Kacanovy 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 30.1.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.2.2023.

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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0078/22/Hlo dne 25.1.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.2.2023.

Popis úkonu: seznámení místostarostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Marcela Červová - starostka,  
Bc. Jitka Lukáčová - místostarostka,  
Marie Loutchanová - 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 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**

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

## **A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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.):

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: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Bylo zjištěno odeslání daru dne 3.3.2022 ve výši 30 000 Kč na transparentní účet organizace Člověk v tísni na pomoc Ukrajině, přestože o poskytnutí finančního daru rozhodlo zastupitelstvo obce usnesením až dne 18.3.2022.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Nelze zpětně napravit.**

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

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 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:

**Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.**

### **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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 15,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,17 %

### **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 21.2.2023

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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:**

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 Kacanovy 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 Marcela Červová.

Marcela Červová  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 18.12.2020. Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2024 schválilo ZO dne 3.12.2021, návrh byl zveřejněn od 18.11.2021 do 9.12.2021, schválený výhled od 9.12.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	2022	2023	2024
Příjmy	6 223	3 153	3 153
Výdaje	6 821	2 902	3 153
Financování	598	-251	

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO usnesením dne 16.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	3 823	4 136	313
2024	3 725	2 837	-888
2025	3 725	2 837	-888

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 30.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 22.12.2022.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 18.11.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usnesením dne 3.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 9.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	6 223 200
Výdaje celkem	6 820 880
Financování	597 680

Financování: pol. 8115 1 100 000 - zapojení finančních prostředků minulých let,  
pol. 8124 -502 320 - splátky úvěru.

### **Rozpočtová opatření**

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 6 změn rozpočtu, a to 5 pod názvem rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 18.3., 27.4., 9.9., 21.10. a 16.12.2022 a 1 pod názvem Změna rozpočtu - změna rozpisu rozpočtu č. 1 dne 17.6.2022. Do vývoje rozpočtu se změny rozpočtu promítly následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 223 200	6 820 880	597 680
1. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
2. RO	10 962	10 962	
3. RO	-1 751 000	160 000	1 911 000
4. RO	163 000	163 000	
5. RO	9 400	9 400	
Změna rozpočtu č. 1	přesuny mezi položkami a paragrafy		
Rozp. po změnách	4 655 562	7 164 242	2 508 680

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2022 a Změny rozpočtu - změny rozpisu rozpočtu č. 1 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO a Změna rozpočtu - změna rozpisu rozpočtu č. 1 byly zveřejněny dne 14.4., 3.5., 27.6., 4.10., 26.10. a 22.12.2022.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usnesením dne 17.6.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 27.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 27.6.2022.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

#### 1) Běžné účty

č. 9624581/0100 1 222 178,46 (elektronický výpis č. 199)

č. 94-52212451/0710 26 023,70 (výpis č. 28)

Celkový stav peněžních prostředků: 1 248 202,16

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.

#### 2) Úvěrové účty

č. 35-1750501597/0100 -251 180 (výpis č. 12)

č. 35-2638781597/0100 -1 693 000 (výpis č. 5)

Celkem: 1 944 180

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2022.

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

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnici Vnitřní organizační směrnice Obce Kacanovy (obsahovala ustanovení k inventarizaci). Plán inventur ze dne 19.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 19.12.2022 do 15.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usnesením dne 16.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 19.12.2022 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne

15.1.2023. Stav majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022.

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 151 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 84, 98, 110, 129 a 136-151, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena formou excelovské tabulky. V kontrolovaném období bylo vystaveno 13 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 11-13, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 220, k 1.1.2022 byl 212.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 2.11.2018 byly usn. č. 16) schváleny výše odměn pro neuvolněné zastupitele s účinností od 2.11.2018 (v členění starosta, místostarostka, předseda kulturního výboru, předseda finančního, kontrolního výboru, a sociálního výboru, člen výboru). ZO dne 20.3.2020 usn. č. 4 schválilo funkci místostarostky jako uvolněnou a to od 22.4.2020.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 21.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (např. neuvolněná starostka 25 775 Kč). Funkce místostarostky byly schválena jako uvolněná. Stanovené odměny byly souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn dle mzdového listu v období 1-10/2022 u bývalého neuvolněného starosty včetně odchodného vyplaceného v zákonné výši, bylo součástí odměny v 10/2022.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn dle mzdového listu v období 1-12/2022 u uvolněné místostarostky.

Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn dle mzdového listu v období 10-12/2022 u neuvolněné starostky (ve funkci od 21.10.2022).

Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 2.11.2018 s místostarostkou obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 241 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 10 837 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a byl obsažen v položce č. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 220-241, nebyly zjištěny nedostatky.



## **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

## **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 18 586 558,92 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 63 960 Kč nebyla vytvořena opravná položka (v plné výši účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 1 944 180 Kč, v plné výši tvořeny 2 dlouhodobými úvěry. Z krátkodobých závazků ve výši 266 531 Kč představovala nejvyšší objem daň z příjmů ve výši 111 150 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 1 568 088,65 Kč (kanalizace). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

## **Účetnictví ostatní**

Účetnictví obce bylo vedeno na základě uzavřené dohody o pracovní činnosti.

## **Účtový rozvrh**

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

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 116,33 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 91,96 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -1 172 299,15 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	6 223 200	4 655 562	5 415 822,29*
Výdaje	6 820 880	7 164 242	6 588 121,44*
Financování	597 680	2 508 680	1 172 299,15

\*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 620 000 Kč.

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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	5 506 815,32
Výnosy celkem	5 550 845,33

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 44 030,01 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Obec neprovozovala hospodářskou činnost

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

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

## **Darovací smlouvy**

Kontrolou bylo zjištěno odeslání daru dne 3.3.2022 (výpis KB, a.s., č. 35) ve výši 30 000 Kč na transparentní účet organizace Člověk v tísni na pomoc Ukrajině, přestože o poskytnutí finančního daru rozhodlo ZO usnesením až dne 18.3.2022, což je v rozporu s paragrafem 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 22.6.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce), na realizaci investiční akce Kacanovy - prodloužení vodovodu Babina ve výši 2 121 000 Kč. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usnesením dne 17.6.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 28.6.2022 na internetových stránkách obce. Dodatek č. 1 smlouvy ze dne 30.8.2022 (změny v termínech poskytnutí 2 splátek dotace), zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.8.2022. Dodatek č. 2 smlouvy ze dne 19.12.2022 (změna výše poskytnuté dotace, nově 2 032 616 Kč), zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2022. První splátka dotace uhrazena na účet příjemce dne 9.9.2022, druhá splátka v době kontroly nebyla uhrazena (termín do 31.3.2023). Termín pro vyúčtování dotace do 31.12.2022, finanční vypořádání dotace provedeno v termínu pro předložení vyúčtování dotace.

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

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 53 152,37 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 11 752,37 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva.

Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 10 929 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 6.2.2023, vratka dotace ve výši 21 071 Kč odeslána dne 6.2.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 0 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 6.2.2023, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 6.2.2023.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

## **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 28.4.2022 se zhotovitelem 1. jizerskohorská stavební společnost, s.r.o., IČO 49904884. Předmětem díla byla stavba dešťové kanalizace v obci Kacanovy. Cena díla 1 365 518 Kč bez DPH, 1 652 276,78 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.8.2022. Uzavření smlouvy schváleno ZO usnesením dne 27.4.2022 (výběr zhotovitele na základě veřejné zakázky realizované Vodohospodářským sdružením Turnov - dle uzavřené smlouvy o společném postupu ze dne 1.12.2021). Smlouva byla zveřejněna dne 4.5.2022 v registru smluv.

Finanční plnění: Faktura ve výši 529 493,75 Kč ze dne 5.8.2022 uhrazena dne 16.8.2022, faktura ve výši 503 235,43 Kč ze dne 15.9.2022 uhrazena dne 29.9.2022, faktura ve výši 291 020,88 Kč ze dne 14.10.2022 uhrazena dne 20.10.2022 a faktura ve výši 207 838,59 Kč

ze dne 15.11.2022 uhrazena dne 21.11.2022. Skutečně uhrazená cena byla ve výši 1 531 588,65 Kč.

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

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

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru u KB, a.s. dne 7.8.2019 ve výši 1 800 000 Kč, s měsíční splátkou ve výši 41 860 Kč, 1. splátka ke dni 31.12.2019 a poslední splátka ke dni 30.6.2023 ve výši 41 880 Kč. Přijetí úvěru schválilo ZO dne 24.7.2019, usn. č. 3. Roční splátka ve výši 502 320 Kč – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M. Poslední splátka 30.6.2023. K 31.12.2022 byl zůstatek úvěru ve výši 251 180 Kč (analytická evidence účet 451 0200).

Obec dne 8.9.2022 uzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru u KB, a.s. v maximální výši čerpání 3 100 000 Kč, k 31.12.2022 čerpáno 1 821 000 Kč. Měsíční splátka ve výši 32 000 Kč (1.-10. splátka) a ve výši 74 000 Kč (11.-47. splátka). 1. splátka ke dni 30.9.2022. Přijetí úvěru schválilo ZO usnesením dne 7.9.2022. Poslední splátka ve výši 42 000 Kč dne 31.8.2026. K 31.12.2022 byl zůstatek úvěru ve výši 1 693 000 Kč (analytická evidence účet 451 0400).

### Rekapitulace účtu 451

splátky 1-12/2022	630 320 Kč – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M.
stav k 31.12.2022	1 944 180 Kč – vazba na účet 451 ve výkazu Rozvaha.

### **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.

### **Smlouvy zástavní**

Obec měla z předchozích let uzavřenou smlouvu na zástavní právo smluvní ve výši 320 000 Kč vůči Ministerstvu pro místní rozvoj na stavbu č. p. 51, sepsána byla dne 18.7.2003 s právními účinky ke dni 25.7.2003, vklad zástavního práva byl evidován pod č. V-1001/2003-608, zástavní právo do roku 2023. Zástava evidována na účtu 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění ve výkazu Příloha rozvahy.

### **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**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření ode dne 15.12.2017 platnou jednu souhrnnou směrnici s názvem Vnitřní organizační směrnice Obce Kacanovy. V kontrolovaném období byly v uvedené směrnici aktualizovány podpisové vzory.

### **Výsledky externích kontrol**

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

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

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 18.3., 27.4., 17.6., 7.9., 9.9., 21.10. a 16.12.2022. Dále pak vzhledem k projednáváním

materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 3.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

#### **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. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 5.4., 8.7. a 6.10.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 29.4., 16.9., a 4.11.2022.

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usnesením dne 17.6.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 613 456,17 Kč.

Kontrolou byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.