



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0078/23/Hlo

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kacanovy, IČO 00275816, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Kacanovy 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 13.3.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.4.2024.

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-0078/23/Hlo dne 12.3.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8.4.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Marcela Červová - starostka,  
Bc. Jitka Egertová - 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 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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

#### 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.

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

Název a popis opatření: Postupování při poskytování darů v souladu se zákonem o obcích.

Opatření splněno dne: 8.4.2024

#### **Nelze zpětně napravit.**

**V roce 2023 obec neposkytla věcný a peněžitý dar nad 20 000 Kč.**

## **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 r. 2022, které byly napravené v r. 2023:**

#### 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.

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

**Název a popis opatření:** Postupování při poskytování darů v souladu se zákonem o obcích.

**Opatření splněno dne:** 8.4.2024

**Nelze zpětně napravit.**

**V roce 2023 obec neposkytla věcný a peněžitý dar nad 20 000 Kč.**

**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 ..... 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 20,42 %
- 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 17.4.2024

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 nehosponařila 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 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 Kacanovy a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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 2023.**

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. Opětovně aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO usnesením dne 16.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025, návrh výhledu byl zveřejněn dne 30.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 22.12.2022. 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

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usnesením dne 15.12.2023 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	4 435	4 547	112
2025	4 438	4 050	-388
2026	4 200	4 158	-42

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 29.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 20.12.2023.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 30.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usnesením dne 16.12.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	3 823 400
Výdaje celkem	4 136 220
Financování	312 820

Financování: pol. 8115	400 000 - zapojení finančních prostředků minulých let,
pol. 8123	800 000 - čerpání úvěru,
pol. 8124	-887 180 - splátky úvěru.

### **Rozpočtová opatření**

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) v období od 24.3. do 15.12.2023. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 823 400	4 136 220	312 820
1.-6. RO	149 750	1 011 250	861 500
Rozp. po změnách	3 973 150	5 147 470	1 174 320

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 31.3. do 20.12.2023.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usnesením dne 24.3.2023 s výrokem s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 9.3.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 31.3.2023. Zpráva byla zveřejněna samostatně od 9.3.2023.

### **Bankovní výpis**

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

#### 1) Běžné účty

č. 9624581/0100 1 276 534,26 (výpis č. 182)

č. 94-52212451/0710 141 392,50 (výpis č. 26)

Celkový stav peněžních prostředků: 1 417 926,76

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) Termínovaný účet

č. 94-7204380617/0100 1 000 000 (výpis č. 1)

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

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

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

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí Vnitřní organizační směrnice Obce Kacanovy (obsahovala ustanovení k inventarizaci). Plán inventur ze dne 15.9.2023 obsahoval termíny provedení (od 15.12.2023 do 15.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usnesením dne 15.9.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 11.12.2023 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne 15.1.2024. Stavy majetku ke dni 31.12.2023 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 31.12.2023.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 154 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada

faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 144-154, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena formou excelovské tabulky. V kontrolovaném období bylo vystaveno 9 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury vydané v kontrolovaném období byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 7-9, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 212.

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. ZO usnesením dne 20.2.2023 rozhodlo o navýšení odměn neuvolněných členů zastupitelstva od 1.3.2023 (např. neuvolněná starostka 28 352 Kč).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněné starostky a uvolněné místostarostky 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.

### **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 229 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 23 302 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (§ 6171 pol. 5182). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 208-229, nebyly zjištěny nedostatky.

### **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. Obec nevlastnila 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 17 407 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 54 820 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho především účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 54 320 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 2 336 tis. Kč, v plné výši tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 216 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 92 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 126,12 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 82,44 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 767 067,60 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	3 823 400	3 973 150	5 010 766,26
Výdaje	4 136 220	5 147 470	4 243 698,66
Financování	312 820	1 174 320	767 067,60

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):

Náklady celkem	4 676 385,41
Výnosy celkem	5 129 572,70

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 453 187,29 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

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

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva uzavřená dne 20.4.2023 mezi obcí (dárce) a subjektem Mikroregion Český ráj, IČO 69155950 (obdarovaný), na dar ve výši 4 000 Kč na pokrytí nákladů na zajištění provozu cyklobusu v Českém ráji. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usnesením dne 24.3.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 21.4.2023.

### **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 15 581 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 1.2.2024, vratka dotace ve výši 23 019 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).

### **Smlouvy o dílo**

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

### **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 1,8 mil. 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. Poslední splátka dne 30.6.2023. K 31.12.2023 byl zůstatek úvěru ve výši 0 Kč (analytická evidence účet 451 0200), úvěr byl splacen úhradou poslední splátky jistiny ve výši 41 880 Kč dne 30.6.2023 (bankovní výpis č. 6).

Obec dne 8.9.2022 uzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru u KB, a.s. v maximální výši čerpání 3,1 mil. 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. Poslední splátka ve výši 42 000 Kč dne 31.8.2026. Přijetí úvěru schválilo ZO usnesením dne 7.9.2022. Dodatek č. 1 smlouvy o úvěru uzavřen dne 24.7.2023 (změna podmínek a termínu čerpání úvěru - do 30.9.2023) a byl schválen ZO usnesením dne 12.7.2023. V r. 2022 čerpáno 1 821 000 Kč, v r. 2023 čerpáno 1 279 000 Kč, úvěr čerpán v plné výši. K 31.12.2023 byl zůstatek úvěru ve výši 2 336 000 Kč (bankovní výpis č. 15, analytická evidence účet 451 0400).

### Rekapitulace účtu 451 (v Kč)

čerpání 1-12/2023	1 279 000	– vazba na položku 8123 výkazu FIN 2-12 M.
splátky 1-12/2023	887 180	– vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M.
stav k 31.12.2023	2 336 000	– vazba na účet 451 ve výkazu Rozvaha.

Stav účtu 451 Dlouhodobé úvěry byl ověřen inventarizací účtu.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech ve výši jednotlivé náhrady do 3 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena 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.

V kontrolovaném období realizován zánik zástavního práva, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 22.8.2023 s právními účinky ke dni 27.7.2023. Kontrolou ověřen nulový stav účtu 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění ve výkazu Příloha rozvahy, ověřeno inventarizací.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem (prodej, směna, převod majetku).

### **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 nebyla směrnice měněna.

### **Výsledky externích kontrol**

Kontrola byl předložen protokol z kontroly obce Okresní správou sociálního zabezpečení Semily. Protokol o kontrole č. 322/23/667 ze dne 21.6.2023 neuváděl nedostatky v oblastech kontroly - nemocenské pojištění, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a důchodové pojištění v období od 1.1.2019 do 31.3.2023.

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze 7 jednání ZO v období od 20.2. do 15.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce 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 předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 3.4.2023 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 21.4., 1.9. a 22.10.2023.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usnesením dne 24.3.2023. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

### **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 usnesením dne 24.3.2023. Oznámeno dopisem doručeným dne 4.4.2023, který obsahoval rovněž zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.