



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 154178/2023
Sp. zn.: KON/15114/2023/Sam
113.1 V5
V y ři zu je: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Čaková, IČ 00575992 v roce 2023

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 28. 6. 2023 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	693/03/2023	2569
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	695/03/2023	2736

dne 22. 11. 2023 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2023, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Čaková.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 3. 11. 2023.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Petr Náhlý, starosta
- Šárka Fujáková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce „Obnova lesních porostů po vichřici – Čaková 2022“
- kupní smlouvy
- pořízení majetku obce
- dokontrolování písemností z minulých let

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 10. 2023 bylo zjištěno:

závěrečný účet

A.1.

Ověřením podkladů k návrhu a schválení závěrečného účtu za rok 2022 bylo zjištěno:

- návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (případně včetně závěru zprávy) tak, jak ukládá § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.,
- návrh závěrečného účtu neobsahuje vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob (poskytnuté kotlíkové dotace), tak jak ukládá § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.,
- projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, tj. s výhradou nebo bez výhrad, tak jak ukládá § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.,
- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání, tak jak ukládá § 17 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

Zjištěný stav není v souladu s § 17 odst. 2 a odst. 5 - 7 zákona č. 250/2000 Sb.

zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek

A.2.

Ověřením dokumentů zveřejněných na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že :

- smlouva o dílo se společností BAROZA spol. s r.o. na akci „Obnova lesních porostů po vichřici - Čaková 2022“ uzavřená dne 15. 2. 2023 na celkovou cenu díla Kč 753.087,50 bez DPH (smlouva zveřejněna dne 12. 6. 2023),
- dodatek č. 1 uzavřený dne 30. 6. 2023 ke smlouvě o dílo se společností BAROZA spol. s r.o., IČ 48396923, uzavřený dne 20. 1. 2021 na projekt „Obnova lesních porostů po vichřicích v lesích obce Čaková 2020“ (dodatek zveřejněn dne 22. 11. 2023),

nebyly zveřejněny na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek ve lhůtě do 15 dnů od jejich uzavření (pozn.: dle novely zákona účinné od 16. 7. 2023 činí lhůta pro zveřejnění 30 dnů).

Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Dále bylo zjištěno obec nezveřejnila na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo se společností BAROZA spol. s r.o., IČ 48396923, ze dne 20. 1. 2021 na projekt „Obnova lesních porostů po vichřicích v lesích obce Čaková 2020“. Poslední přijatá faktura byla uhrazena dne 13. 7. 2023 (účetní doklad č. 100195). Skutečně uhrazená cena nebyla k 22. 11. 2023 zveřejněna.

Obec uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.

odměňování členů zastupitelstva obce

A.3.

Ověřením mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce bylo zjištěno, že odměna v roce 2023 byla poskytována v nižší výši, než je stanoveno nařízením vlády.

Zjištěný stav není v souladu s § 1 nařízení vlády č. 318/2017 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 - 2022 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatky, u kterých byla přijatá opatření splněna

- provádění rozpočtových změn bez schváleného rozpočtového opatření (přijaté opatření - obec bude důsledně pracovat s rozpočtem).
Účinnost přijatého opatření byla ověřena na předloženém výkazu Fin 2-12 M, k 31. 10. 2023 byly do výkazu zavedeny rozpočtové změny na základě schválených rozpočtových opatření.
- hospodaření obce podle schváleného a upraveného rozpočtu (přijaté opatření - obec bude pečlivě sledovat své příjmy a výdaje a bude provádět úpravu rozpočtu před uskutečněním účetního případu. Aby nedocházelo k operacím, které nejsou kryte rozpočtem, ZO pověřilo starostu obce dne 26. 4. 2023 k provádění rozpočtových změn do výše Kč 100.000,- u jednotlivých paragrafů).
Účinnost přijatého opatření byla ověřena na operacích, uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku.
- zveřejňování písemností na internetových stránkách obce (přijaté opatření - obec průběžně kontroluje zveřejnění dokumentů, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet zveřejněny).
Účinnost přijatého opatření byla ověřena na dokumentech zveřejněných na internetových stránkách obce za období 1 – 9/2023, rozpočtová opatření schválená starostou obce a zastupitelstvem obce v roce 2023 byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení.
- účtování o majetkoprávních úkonech ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis (přijaté opatření - bylo provedeno zaúčtování prodeje a vyřazení z majetku u pozemků p.č. 2451, 2153, 2075/3 v k.ú. Čaková a 973/5, 973/6 a 974/4 v k.ú. Loučka u Zátoru).
Pozemky byly odúčtovány z majetkového účtu účetním dokladem č. 920002 ze dne 12. 9. 2023, dále bylo ověřeno účtování o nemovitém majetku na operacích uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku.
- provádění finančních operací bez předložených prvotních dokladů (přijaté opatření - jedná se o zjištění neoprávněně odeslaných plateb bývalou účetní, které jsou předmětem vyšetřování Policie).
Neoprávněně vyplacené finanční prostředky z rozpočtu obce jsou v řešení Policie ČR.
- zaúčtování pokladních dokladů do účetního programu v rozdílné výši – neoprávněně vyplacené finanční prostředky z rozpočtu obce (přijaté opatření - obec bude důsledně provádět vnitřní kontrolu tak, aby již nedocházelo k těmto pochybením. V roce 2023 je již nastaven nový kontrolní systém, finanční prostředky budou vymáhány).
Starosta obce zmocnil p. Mgr. Michala Koziela, PhD., advokáta dne 17. 2. 2023 ke všem právním jednáním ve věci zastupování obce při vymáhání pohledávky za dlužníkem společností DOBRÉ ÚČTO s.r.o., IČ 03664741 a dne 17. 2. 2023 ke všem právním jednáním ve věci zastupování obce při vymáhání pohledávky z titulu bezdůvodného obohacení za dlužníkem.
- účtování oprav účetních dokladů za předcházející účetní období na nesprávný účet (přijaté opatření - obec provedla opravu nesprávného zaúčtování na účet 408 - Opravy předcházejících účetních období - částky, které nebyly významné přeúčtovala do nákladů nebo výnosů).



Nesprávné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 23-012-00003 ze dne 1. 4. 2023.

- provádění oprav účetních dokladů v jiném měsíci – opravy původních účetních dokladů (přijaté opatření - obec bude na veškeré následné opravy vystavovat opravné účetní doklady).
Dle předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že opravy se již provádějí pouze opravnými účetními doklady. Dále obec zakoupila nový účetní program, který neumožňuje opravy prvotních účetních dokladů starších dva měsíce.
- vyplacení odměn za říjen 2022 v nesprávné výši (přijaté opatření - ve mzdách za 4/2023 byl proveden přepoččet odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce za část měsíce října 2022 a rozdíl byl doplacen).
Rozdíl doplacen v dubnu 2023.
- vyplácení mzdových prostředků bez prvotních dokladů – dohod o provedení práce (přijaté opatření - obec při jakékoliv činnosti bude dbát, aby byla řádně uzavřena dohoda či jiná forma smlouvy).
Účinnost přijatého opatření byla ověřena na předložených mzdových listech (odměny vyplacené na základě uzavřených dohod o provedení práce (2) ze dne 1. 8. 2023 a vyplacených dne 11. 9. 2023).

Nedostatky, u kterých nebyla přijatá opatření splněna

- zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek (obec bude na profilu zadavatele v budoucnu vyvěšovat dokumenty v termínech a rozsahu stanoveném v zákoně).
Přijaté opatření nebylo účinné, viz bod A.2.
- zpracování návrhu závěrečného účtu se všemi předepsanými náležitostmi (přijaté opatření - obec zajistí, aby měl návrh závěrečného účtu za rok 2022 veškeré předepsané náležitosti a schválený závěrečný účet byl zveřejněn do 30 dnů na internetových stránkách obce a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby).
Přijaté opatření nebylo účinné, viz bod A.1.
- vnitřní kontrolní systém (přijaté opatření - v roce 2023 byl zaveden takový kontrolní systém, aby však zjišťoval, vyhodnocoval a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s činnostmi, které obec provádí).
Přijaté opatření nebylo účinné, viz chyby a nedostatky uvedené v části A.

Nedostatky, u kterých bude plnění přijatých opatření ověřeno v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření

- provedení inventarizace majetku, pohledávek, závazků v souladu se zákonem (přijaté opatření – při provádění inventarizace za rok 2023 budou soupisy vyhotovovány ihned při kontrole jednotlivých účtů)
- účtování o přijatých dotacích (přijaté opatření – obec zkontroluje a opraví účtování transferů)
- zaúčtování daně z příjmu do příslušného účetního období (přijaté opatření – účetní daň zaúčtuje v roce 2023 a v dalším období bude daň účtována dle metodiky)

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na novelu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, provedenou zákonem č. 166/2023 Sb., a to zejména čl. I., bod 241, týkající se uveřejnění smlouvy na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele **do 30 dnů od jejich uzavření, účinnost od 16. 7. 2023.**

D. Jiná upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2023 (bod A.2) bude v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky

E. Poučení

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 22. 11. 2023.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Ostrava dne 24. 11. 2023

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Obnova lesních porostů po vichřici – Čaková 2022“**

- smlouva o dílo na akci „Obnova lesních porostů po vichřici - Čaková 2022" uzavřena dne 15. 2. 2023 se společností BAROZA spol. s r.o., IČ 48396923 (fotokopie), na realizaci projektu "Obnova lesních porostů po vichřici - Čaková 2022", termín realizace je stanoven od 1. 1. 2024 do 31. 5. 2025,
- celková cena činí Kč 753.087,50 bez DPH (Kč 911.235,88 včetně DPH),
- cena jednotlivých položek díla je stanovena v ceníku pěstebních činností, který je přílohou č. 1 smlouvy,
- smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2023 (usnesení č. 5/3/23),
- smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 12. 6. 2023 viz nedostatek (fotokopie náhledu obrazovky),

kupní smlouvy

- kupní smlouva č. 01/2023 na prodej pozemku p.č. 200/3 v k.ú. Čaková ze dne 8. 3. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 2. 11. do 8. 12. 2021, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2023, usnesení č. 6/3/23, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-637/2023-831 ze dne 3. 4. 2023, účetní doklady č. 22-801-00168 ze dne 26. 9. 2022 – platba, č. 890001 ze dne 3. 4. 2023 – vyřazení z majetku, č. 22-007-00021 ze dne 31. 12. 2022 – předpis pohledávky,
- kupní smlouva č. 02/2023 na prodej pozemků p.č. 2570 a 2569 v k.ú. Čaková ze dne 30. 6. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 23. 1. do 13. 2. 2023, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, usnesení č. 12/5/23, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1379/2023-831 ze dne 10. 7. 2023, účetní doklady č. 100232 ze dne 3. 7. 2023 – platba, č. 900006 ze dne 10. 7. 2023 – vyřazení z majetku, č. 900005 ze dne 3. 7. 2023 – předpis pohledávky,

pořízení majetku obcenákup křovinořezu

- křovinořez – účetní doklady č. 200018 ze dne 19. 6. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 100146 ze dne 22. 6. 2023 – platba,
- objednávka u společnosti KOVO JUÁSZ, spol. s r.o., IČ 26319225, e-mailem ze dne 18. 6. 2023,

rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled obce Čaková na roky 2023-2024 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. do 21. 12. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, usnesení č. 5/2/22 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 20. 12. 2022,
- závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 (usnesení č. 3/5/23),
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 10. 6. do 26. 6. 2023 (fotokopie náhledu obrazovky),
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 26. 6. 2023,

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- účetní doklady č. 23-012-00004 ze dne 1. 4. 2023 (odúčtování z účtu 408) a č. 23-011-00002 ze dne 1. 4. 2023 (zaúčtování podmíněné dlouhodobé pohledávky na podrozvahový účet) - oprava nedostatku zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 - pohledávka za bývalou zaměstnankyní obce),
- opravný účetní doklad č. 23-012-00003 ze dne 1. 4. 2023 (oprava nedostatku zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 - oprava účtování na účtu 408),
- opravné účetní doklady č. 910004, 910005 a 910006 ze dne 1. 9. 2023 (oprava nedostatku zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 - oprava účtování přijaté dotace na "Rekonstrukci veřejného osvětlení v obci Čaková"),
- účetní doklady č. 100431 - 100439 za období od 18. 9. do 30. 9. 2023 (zaúčtování pohybů na bankovních výpisech č. 168 - 175),
- účetní doklad č. 920002 ze dne 12. 9. 2023 (oprava nedostatku zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022),
- zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2023, usnesením č. 4/5/23 neschválilo účetní závěrku obce sestavenou k 31. 12. 2022,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - říjen 2023, včetně nápravy nedostatku zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022,
- mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce, osobní číslo 4(1), za období leden - říjen 2023 (fotokopie),

smlouvy a dohody

- dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 8. 2023 - předmětem dohody je kosení trávy, úklid obce a natírání zábradlí, dohoda je sjednána na období od 1. 8. do 31. 8. 2023, účetní doklad č. 143 ze dne 11. 9. 2023 (vyplacení dohody ve výši Kč 8.160,-),
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 8. 2023 - předmětem dohody je kosení trávy, úklid obce a natírání zábradlí, dohoda je sjednána na období od 1. 8. do 31. 8. 2023, účetní doklad č. 142 ze dne 11. 9. 2023 (vyplacení dohody ve výši Kč 4.590,-),
- výdaje týkající se vyplacení dohod o provedení práce byly rozpočtově kryty v rámci rozpočtového opatření č. 7/2023 (schváleno starostou obce dne 20. 7. 2023 a zveřejněno dne 20. 7. 2023),

dokontrolované písemnosti z minulých let

projekt „Obnova lesních porostů po vichřicích v lesích obce Čaková 2020“

- smlouva o dílo se společností BAROZA spol. s r.o., IČ 48396923, ze dne 20. 1. 2021 na projekt „Obnova lesních porostů po vichřicích v lesích obce Čaková 2020“, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, usnesení č. 7/65/2020, smlouva dodatečně zveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 5. 2023,
- dodatek č. 1 ze dne 30. 6. 2023 ke smlouvě o dílo – změna objemu pěstebních prací (stavba oplocenek původní objem 3,500 km se mění na 3,348 km), dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 11. 2023,

- účetní doklady č. 22-001-00326 ze dne 31. 10. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00203 ze dne 21. 11. 2022 - platba,
- účetní doklady č. 22-001-00380 ze dne 1. 12. 2022, č. 23-001-00026 ze dne 14. 2. 2023, č. 23-001-00059 ze dne 28. 2. 2023, č. 23-001-00081 ze dne 31. 3. 2023, č. 23-001-00101 ze dne 14. 5. 2023, č. 200011 ze dne 7. 6. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00007 ze dne 10. 1. 2023, č. 802000065 ze dne 16. 2. 2023, č. 803000100 ze dne 21. 3. 2023, č. 804000071 ze dne 14. 4. 2023, č. 805000071 ze dne 16. 5. 2023 a č. 100111 ze dne 9. 6. 2023 – platba,
- účetní doklady č. 200032 ze dne 13. 7. 2023 – předpis závazku, č. 100195 ze dne 13. 7. 2023 – platba, dodavatelská faktura od společnosti Baroza, č. faktury 20230039 ze dne 30. 6. 2023 na Kč 127.239,- (fotokopie),
- rozpočtové krytí zajištěno v rámci rozpočtu na rok 2023,
dotace
- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR se Státním zemědělským intervenčním fondem ze dne 4. 8. 2021 na projekt "Obnova lesních porostů po vichřicích v lesích obce Čaková 2020", místo realizace projektu Obec Čaková, celkové výdaje projektu Kč 1.579.249,-, celkové výdaje, ze kterých je stanovena dotace Kč 1.305.165,-, celková výše přiznané dotace Kč 1.305.165,-, z toho EU Kč 646.056,- a ze SR Kč 656.109,-,
- žádost o platbu ze dne 4. 8. 2023,
- oznámení o zahájení kontroly sp. zn. SZIF/2023/0563316 ze dne 10. 8. 2023 státním zemědělským intervenčním fondem,
- protokol o kontrole č. 0100148545, provedené státním zemědělským intervenčním fondem č.j. SZIF/2023/0620439, ze dne 26. 9. 2023, kontrola provedena dne 21. 9. 2023,
- oznámení o výši dotace ze dne 23. 10. 2023 od státního zemědělského intervenčního fondu, dotace neinvestiční, z EU Kč 638.908,-, ze SR Kč 651.817,-, celkem Kč 1.290.725,-,
- finanční prostředky byly připsány na účet dne 14. 11. 2023,

projekt "Obnova lesa Čaková 2021"

- smlouva o dílo ze dne 10. 2. 2022 se společností StromBarnet s.r.o. na realizaci projektu "Obnova lesa Čaková 2021", termín realizace je stanoven od 1. 10. 2022 do 1. 10. 2024, cena činí dle cenové nabídky Kč 524.851,- bez DPH (Kč 635.069,71 včetně DPH), smlouva byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 24. 2. 2022,
dotace
- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR se Státním zemědělským intervenčním fondem ze dne 10. 8. 2022 na projekt "Obnova lesa Čaková 2021", místo realizace projektu Obec Čaková, celkové výdaje projektu Kč 635.069,-, celkové výdaje ze kterých je stanovena dotace Kč 524.851,-, celková výše přiznané dotace Kč 524.851,-, z toho EU Kč 259.801,- a ze SR Kč 265.050,-.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
8. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
11. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**