



Čj.: MSK 66564/2024
Sp. zn.: KON/15114/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čaková, IČ 00575992 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	693/03/2023	2569
Ing. Eliška Švaňová	Kontrolor	695/03/2023	2736

Dílí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 22. 11. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 20. 5. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Čaková.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 3. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 20. 5. 2024.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Petr Náhlý, starosta
- Šárka Fujáková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření 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“
- akce „Územní studie Z1/8/2 (U Bytovek)“
- kupní smlouvy
- smlouva o zřízení věcného břemene
- pořízení majetku obce
- inventarizace majetku a závazků
- dokontrolování písemností z minulých let

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny, viz bod B.2**
- Územní celek vyplatil uvolněnému členovi zastupitelstva obce měsíční odměnu v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**
ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Územní celek nezveřejnil schválené rozpočtové opatření v souladu se zákonem**v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
 - Územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem
 - Územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem
 - Územní celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu v souladu se zákonem**v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**
 - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem**v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **z nedostatku spočívajícího v nezveřejnění rozpočtového opatření obce na internetových stránkách obce vyplývá riziko uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**
- **nezveřejnění dokumentů (smlouvy o dílo a dodatku ke smlouvě o dílo) na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb. zakládá na riziku uložení pokuty za spáchání přestupku orgánem, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 719.000,00) | 6,42 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.850.000,00) | 5,34 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|---|---------------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|---|---------------|



B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

B.1. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání k 30. 10. 2023 a k 31. 12. 2023

B.1.1

Ověřením úřední desky obce bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 11/2023 schválené starostou obce dne 4. 12. 2023 nebylo ke dni přezkoumání zveřejněno.

Dle § 16 odst. 5 zveřejní územní celek rozpočtová opatření do 30 dnů od jejich schválení na svých internetových stránkách.

Zjištěný stav není v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

B.1.2

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

- návrh závěrečného účtu nebyl na úřední desce zveřejněn 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.

B.1.3

Ověřením dokumentů zveřejněných ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec nezveřejnila výši skutečně uhrazené ceny plnění ze smlouvy o dílo na veřejnou zakázku „Obnova lesa Čaková 2021“ za předcházející kalendářní rok, a to ve lhůtě nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku (tj. výdaje za rok 2023 nebyly zveřejněny do 31. 3. 2024). Dodavatelské faktury byly uhrazeny dne 28. 11. 2023 (účetní doklad č. 100649) a 14. 12. 2023 (účetní doklad č. 100727).

Částečné plnění ze smlouvy bylo zveřejněno dne 21. 5. 2023.

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

B.1.4

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

- smlouva o dílo uzavřená se společností BAROZA spol. s r.o. na akci „Obnova lesních porostů po vichřici - Čaková 2022“ dne 15. 2. 2023 byla zveřejněna dne 12. 6. 2023),
- dodatek č. 1 uzavřený dne 30. 6. 2023 k uvedené smlouvě o dílo byl zveřejněn dne 22. 11. 2023.

Dokumenty byly zveřejněny po uplynutí lhůty 15 dnů od jejich uzavření, resp. 30 dnů dle novely zákona účinné od 16. 7. 2023.

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

Dále bylo zjištěno, že obec nezveřejnila skutečně uhrazenou cenu za plnění výše uvedené smlouvy o dílo. Poslední přijatá faktura byla uhrazena dne 13. 7. 2023 (účetní doklad č. 100195). Skutečně uhrazená cena nebyla k 22. 11. 2023 zveřejněna.

Dle § 219 odst. 3 veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění.

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

B.1.5

Obec uzavřela dne 2. 10. 2023 smlouvu o zřízení věcného břemene (blíže viz Vybraný kontrolní vzorek). V účetní evidenci dotčených pozemků obce p.č. 1754/214 a 1754/218 zatížených věcným břemenem, nebyly vytvořeny analytické účty (případně nebylo zajištěno jiné členění syntetického účtu).

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 701 bod 4.2.

B.2**Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny**

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2023 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

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.

Opatření

"Nesprávně poskytovaná výše odměny bude doplacena v listopadu 2023."

Přijaté opatření bylo splněno - odměna byla doplacena v listopadu 2023, předložen byl mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce (osobní číslo 4(1)).

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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

- územní celek zavedl do výkazu Fin 2-12 M rozpočtové změny 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.
- územní celek nehospořoval 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.

- územní celek neúčtoval 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.
- územní celek účtoval o finančních operacích 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.
- územní celek zaúčtoval pokladní doklady 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“
v roce 2023 ověřeny účetní doklady č. 400239 – 400281 za období od 1. 12. do 31. 12. 2023 a č. 400157 – 400203 za období od 1. 10. do 31. 10. 2023
- územní celek účtoval opravy 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
- územní celek prováděl opravy 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
- územní celek vyplatil odměny 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
- územní celek vyplácel mzdové prostředky 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)



- územní celek neprovedl inventarizaci majetku, pohledávek, závazků v souladu se zákonem
přijaté opatření – „při provádění inventarizace za rok 2023 budou soupisy vyhotovovány ihned při kontrole jednotlivých účtů“
inventarizace za rok 2023 byla provedena v souladu se zákonem
- územní celek neúčtoval o přijatých dotacích
přijaté opatření – „obec zkontroluje a opraví účtování transferů“
přijaté dotace zaúčtovány do výnosů účetními doklady č. 120012 ze dne 14. 11. 2023 a č. 900030 ze dne 31. 12. 2023
- územní celek nezaúčtoval daň z příjmu do příslušného účetního období
přijaté opatření – „účetní daň zaúčtuje v roce 2023 a v dalším období bude daň účtována dle metodiky“
daň z příjmu za rok 2023 byla zaúčtována na dohadný účet účetním dokladem č. 900031 ze dne 31. 12. 2023

Nedostatky, u kterých nebyla přijatá opatření splněna

- územní celek nezveřejnil smlouvy, popř. dodatky ke smlouvám a skutečně uhrazenou cenu na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek
přijaté opatření – „obec bude na profilu zadavatele v budoucnu vyvěšovat dokumenty v termínech a rozsahu stanoveném v zákoně“
přijaté opatření nebylo účinné, viz bod B.1.3
- územní celek nezpracoval návrh 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 B.1.2
- územní celek nezveřejnil písemností na internetových stránkách obce
přijaté opatření – „obec průběžně kontroluje zveřejnění dokumentů, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet zveřejněny“
přijaté opatření nebylo účinné, viz bod B.1.1

D. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.1.3 bylo 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. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

F. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření **a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření **a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

K nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **přijal opatření a podal o tom informaci,** včetně informace o jejich splnění, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání.

Přezkoumávací orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B.2.**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.



Datum vyhotovení: 20. 5. 2024

Zprávu zpracovaly:	
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),

akce „Územní studie Z1/8/2 (U Bytovek)“

- smlouva o dílo uzavřena s Ing. arch. Zdeněk Dohnálek - ZDARCHITEKTURA ze dne 20. 9. 2023 na částku Kč 110.000,- (fakturace proběhne až v roce 2024), předmětem smlouvy je zpracování "Územní studie Z1/2 (U Bytovek)",
- smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2023 (usnesení č. 3/7/23),
- budoucí výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu na rok 2024,
- předávací protokol ze dne 14. 2. 2024,
- účetní doklady č. 200031 ze dne 8. 3. 2024 (předpis faktury přijaté ve výši Kč 110.000,-) a č. 100283 ze dne 11. 3. 2024 (úhrada),

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, vyzoomění 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, vyzoomění 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,
- darovací smlouva s fyzickou osobou na pořízení pozemku darem p.č. 1754/207 v k.ú. Čaková ze dne 22. 8. 2023, pořízení pozemku darem schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023, usnesení č. 8/4/23, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ve věci sp. zn. V-2760/2023-831 ze dne 21. 12. 2023, účetní doklad č. 900017 ze dne 21. 12. 2023 – zařazení do majetku,

- darovací smlouva s fyzickou osobou na pořízení pozemku darem p.č. 1754/207 v k.ú. Čaková ze dne 22. 8. 2023, pořízení pozemku darem schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023, usnesení č. 8/4/23, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ve věci sp. zn. V-2759/2023-831 ze dne 21. 12. 2023, účetní doklad č. 900017 ze dne 21. 12. 2023 – zařazení do majetku,

smlouva o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8029756/VB/1 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (strana oprávněná) na pozemky obce p.č. 1754/22, 1754/214 a 1754/218 v k.ú. Čaková ze dne 2. 10. 2023,
- předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - nadzemního vedení nízkého napětí, sjednává se na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,-,
- věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2023 (usnesení č. 7/7/23),
- účetní doklad č. 300023 ze dne 13. 10. 2023 (předpis faktury přijaté) a č. 100586 ze dne 15. 11. 2023 (úhrada),
- pozemek zatížený věcným břemenem p.č. 1754/22 byl účetně oddělen již v minulosti, pozemky p.č. 1754/214 a 1754/218 odděleny nebyly (nedostatek - fotokopie evidenční karty inv. č. 100510 a 100514),

pořízení majetku obce

nákup 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,
- rozpočtové opatření č. 11/2023 - schváleno starostou obce dne 4. 12. 2023, nezveřejněno (nedostatek - fotokopie náhledu obrazovky úřední desky),

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,
- účetní doklady č. 400239 – 400281 za období od 1. 12. do 31. 12. 2023 a č. 400157 – 400203 za období od 1. 10. do 31. 10. 2023,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2023,
- inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2024,
- plán inventur vydaný starostou obce dne 25. 11. 2023,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2023,

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),
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za listopad a prosinec 2023,
- mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce, osobní číslo 4(1) za měsíc listopad a prosinec 2023 - oprava nedostatku zjištěného v rámci dílčího přezkoumání hospodaření,

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 letprojekt „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,
- 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, bez nedostatků,
- účetní doklad č. 120012 ze dne 14. 11. 2023 – příjem finančních prostředků Kč 1.290.725,- a zaúčtování dotace do výnosů,

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,
- účetní doklady č. 200120 ze dne 31. 10. 2023 a č. 200143 ze dne 30. 11. 2023 – předpis závazku, č. 100649 ze dne 28. 11. 2023 a č. 100727 ze dne 14. 12. 2023 - platba,



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 datace Kč 524.851,-, celková výše přiznané dotace Kč 524.851,-, z toho EU Kč 259.801,- a ze SR Kč 265.050,-.
- účetní doklad č. 900030 ze dne 31. 12. 2023 - dohad dotace do výnosů,

usnesení, zápisy apod.

- informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků zjištěných v rámci včetně informace o jejich splnění přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zaslána dne 7. 6. 2023 a jejich doplnění zasláno dne 9. 8. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15/4/23 ze dne 27. 4. 2023 - schválení kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření,

ostatní

- věstník veřejných zakázek na profilu zadavatele obce Čaková (kopie náhledu obrazovky).

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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **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),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**

