



Čj.: MSK 70046/2021
Sp. zn.: KON/16751/2020/Sam
113.1 V5 N
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 2020

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 6. 2020 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	388/03/2020	2569
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	389/03/2020	2736

dne 24. 5. 2021 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2020, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Čaková.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 10. 5. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 25. 5. 2021.

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

- Emilián Janča, starosta
- Zdeňka Janoščíková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon 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 "Rekonstrukce místní komunikace na par. č. 1832 v obci Čaková",
- pořízení majetku obce,
- nakládání s nemovitým majetkem.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**
 - Územní celek nesprávně účtoval o přijetí investičního transferu.
 - Územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**

v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územní celek nezveřejnil rozpočtová opatření a střednědobý výhled rozpočtu do 30 dnů od jejich schválení.

v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy, nebylo úplné, protože nebyly zaúčtovány a doloženy všechny účetní doklady, nebylo srozumitelné, protože nebylo možno jednoznačně určit zejména obsah účetních případů a záznamů a nebylo správné, protože nebylo vedeno v souladu s platnými právními předpisy.

v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Vedoucí orgánu veřejné správy nesplnil své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **Nezveřejněním rozpočtových opatření a střednědobého výhledu rozpočtu se obec vystavuje riziku uložení pokuty za přestupek dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**
- **S ohledem na výše uvedené nedostatky je možné dále konstatovat finanční, právní a jiná rizika vyplývající z nedostatečného nastavení kontrolních mechanismů dle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., které by měly mimo jiné zajistit včasné a spolehlivé informace o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování.**
- **Nepřehledným nastavením vnitřního kontrolního systému se obec vystavuje riziku nárůstu četnosti chyb při uskutečňování finančních operací s následkem nedostatečné ochrany hospodaření s finančními prostředky a s majetkem obce (neoprávněné použití, odcizení či zneužití).**

- **Neprůkazným vedením účetnictví vzniká územnímu celku riziko uložení pokuty kompetentním orgánem, a to dle § 37 zákona č. 563/1991 Sb.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku** **12,91 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 900.000,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **4,18 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **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 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

dohody o provedení práce

B.1

Ve mzdových listech os. č. 44, 64, 147, 145, 113, 151 a 93, předložených kontrolní skupině, byly v řádku „ostatní osobní náklady“ uvedeny částky, které byly dle sdělení obce vyplaceny na základě dohod o provedení práce. Kontrolní skupině nebyly uzavřené dohody doloženy. Vyplacení dohod bylo provedeno v hotovosti, příp. byly finanční prostředky zaslány na bankovní účet (např. účetní doklad č. 20-701-00081 ze dne 24. 6. 2020, č. 20-701-00036 ze dne 1. 4. 2020, č. 20-009-00001 ze dne 8. 7. 2020 a č. 20-009-00056 ze dne 10. 8. 2020).

Výplata byla provedena bez prvotního podkladu - dohody o provedení práce a výkazu provedených prací.

Dále bylo zjištěno, že dle mzdového listu č. 29 byla vyplacena v měsíci červenci částka ve výši Kč 126.134,-. Dle sdělení obce se jedná o odstupné vyplacené na základě dohody o rozvázání pracovního poměru k datu 31. 7. 2020 (není uveden datum podpisu dohody), a to z důvodu „zdravotních problémů zaměstnance“.

Kontrolní skupině nebyl doložen žádný podklad pro vyplacení výše uvedené sumy, nebyl doložen lékařský posudek vydaný poskytovatelem pracovnělékařských služeb, dle kterého nesmí zaměstnanec konat dosavadní práci.

Zjištěný stav není v souladu s § 8 a § 33a zákona č. 563/1991 Sb. a § 67 zákona č. 262/2006 Sb. V souvislosti s výše uvedeným a dále s tím, že vůči předmětnému zaměstnanci byl podán návrh na trestní stíhání z důvodu podezření na zpronevěru finančních prostředků, nelze tento výdaj považovat za hospodárný, efektivní a účelný.

přijaté dotace**B.2**

Obec obdržela:

- finanční prostředky ve výši Kč 295.400,-, a to dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01859/2020/RRC ze dne 27. 5. 2020 na projekt „Rekonstrukce místní komunikace na parcele č. 1832 v obci Čaková“,
- finanční prostředky ve výši Kč 93.475,-, a to dle dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, registrační číslo 19/008/08610/780/000214, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond na techniku a technologii pro lesní hospodářství.

Poskytnuté dotace byly určeny na pořízení investičního majetku.

Ověřením účetních dokladů č. 20-007-00086 ze dne 2. 12. 2020 a č. 20-007-00020 ze dne 24. 8. 2020 bylo zjištěno, že obec zaúčtovala přijaté dotace nesprávně na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Dle bodu 5.3 Českého účetního standardu č. 703 účtuje příjemce dotace v případě poskytnutí investičního transferu na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703.

Zároveň bylo zjištěno, že úhrada dodavatelské faktury na akci "Rekonstrukce místní komunikace na parcele č. 1832 v obci Čaková" byla zařazena na položku 5171 - Opravy a udržování, ačkoli se jedná o investiční výdaj (správně položka 6121).

Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.

zveřejnění na profilu zadavatele**B.3**

Ověřením profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec nezveřejnila skutečně uhrazenou cenu do 3 měsíců od splnění smlouvy u:

- akce "Rekonstrukce místní komunikace na parcele č. 1832 v obci Čaková". Smlouva o dílo ze dne 15. 7. 2020 se společností JHF Heřmanovice spol. s r.o., IČ 17972912, přijatá faktura byla uhrazena dne 22. 9. 2020 (účetní doklad č. 20-802-00015), protokol o odevzdání a předání prací ze dne 31. 8. 2020 (skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 5. 2021),
- akce "Výstavba nové komunikace trasa 1A + 1B v lokalitě jižní Čaková". Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2019 uzavřená se zhotovitelem Petr Zmydloch, IČ 73886998, poslední faktura byla uhrazena dne 13. 6. 2019 (účetní doklad č. 19-801-00235). (Ke dni provádění závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2020, tj. k 25. 5. 2021, nebyla skutečně uhrazená cena zveřejněna.)

Zadavatel je povinen zveřejnit skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. do 3 měsíců od platby nebo předání díla.

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

inventarizace**B.4**

Ověřením inventarizace za rok 2020 byly zjištěny rozdíly u:

- účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (rozvaha Kč 11.541.503,71, sestava "přehled transferů dle inventárních čísel" Kč 11.077.952,14),
- účet 311 - Odběratelé (rozvaha Kč 32.485,-, kniha vydaných faktur Kč 240.605,-),
- účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (rozvaha Kč 35.709,-, opis deníku Kč 33.609,-),
- účet 321 - Dodavatelé (rozvaha Kč 323.111,41,-, kniha vydaných faktur Kč 322.889,78),

- účet 331 - Zaměstnanci (rozvaha Kč 131.806,-, rekapitulace mezd za 12/2020 Kč 43.708,-),
- účet 336 - Sociální zabezpečení (rozvaha Kč 32.675,39, rekapitulace mezd za 12/2020 Kč 15.101,-),
- účet 337 - Zdravotní pojištění (rozvaha Kč 15.764,-, rekapitulace mezd za 12/2020 Kč 8.019,-),
- účet 342 - Ostatní daně a poplatky (rozvaha Kč 20.843,-, rekapitulace mezd za 12/2020 Kč 11.576,-).

Dále bylo zjištěno, že nebyla provedena inventura účtů 378 - Ostatní krátkodobé závazky, účtu 401 - Jmění účetní jednotky, 406 - Oceňovací rozdíly při prvním použití metody, 408 - Opravy předcházejících účetních období, 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek a účtů opravek 079, 081, 082.

U inventury účtu 132 - Zboží bylo zjištěno, že na kartě pohlednice byla provedena inventura k 31. 12. 2010 a na kartě kroniky k 31. 12. 2014.

Inventurní soupisy dle jednotlivých pohledávek a závazků nebyly podepsány inventarizační komisí. K této skutečnosti bylo v inventarizační zprávě za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 uvedeno "Inventarizační komise podepsala inventurní soupis stavu účtu a podpisy na tomto dokumentu nahrazují podpisy jednotlivých inventur účtů. Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace."

Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

rozpočtový proces

B.5

Střednědobý výhled na rok 2021–2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, usnesením č. 9/78/2019. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu až dne 15. 7. 2020.

Starosta obce schválil dne 15. 5. 2020 rozpočtové opatření č. 4 a zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 6. 2020, usnesením č. 3/21/2020 rozpočtové opatření č. 5. Obec schválená rozpočtová opatření č. 4 a 5 nezveřejnila.

Schválený střednědobý výhled a schválená rozpočtová opatření zveřejní obec na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení a současně oznámí na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Zjištěný stav není v souladu s § 3 a § 16 zákona č. 250/2000 Sb.

účetnictví

B.6

Obec pořídila měřiče rychlosti, tyto byly zařazeny do majetku na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí pouze v hodnotě plnění dle smlouvy, tj. v Kč 296.450,- (účetní doklad č. 20-007-00021 ze dne 27. 8. 2020). Do hodnoty majetku tedy nebyly zahrnuty související pořizovací výdaje, a to 2ks SIM karet a náklady na zpracování žádosti o dotaci (opis deníku za období 1/2020 - 12/2020, organizace 6 - měřiče rychlosti).

Obdobně byl do majetku zařazen navigátor v nesprávné výši Kč 226.210,- (součástí hodnoty majetku nebyly náklady na zpracování žádosti o dotaci).

Zjištěný stav není v souladu s § 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 710.

B.7

V účetnictví obce byly zjištěny finanční operace, které nebyly podloženy žádnými prvotními podklady.

Např. v měsíci lednu byly odepsány z účtu níže uvedené částky:

- dne 3. 1. 2020 - Kč 21.543,- a Kč 4.315,-,
- dne 6. 1. 2020 - Kč 22.308,-, Kč 19.854,- a Kč 3.550,-,
- dne 13. 1. 2020 - Kč 20.222,13, Kč 10.000,- a Kč 25.000,-,
- dne 17. 1. 2020 - Kč 22.000,-,
- dne 20. 1. 2020 - Kč 15.000,- a Kč 25.000,-,
- dne 22. 1. 2020 - Kč 18.000,- a Kč 5.000,-,
- dne 27. 1. 2020 - Kč 20.000,-.

Dále bylo zjištěno, že dne 7. 1. 2020 byla na účet obce připsána částka ve výši Kč 39.629,54 (jednalo se o daň z příjmu fyzických osob zaslanou obci Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj – územní pracoviště v Bruntále). Tato částka nebyla v účetnictví obce v měsíci lednu zaúčtována.

Jednotlivé finanční operace byly ověřeny na výpisy z účtu č. 15225771/0100 za období od 1. 1. do 20. 1. 2020 (chyběly strany 7/8 a 8/8) a za období od 20. 1. do 14. 2. 2020 (chyběla strana 14/14).

Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb.

Z uvedených zjištění vyplývá, že v obci nebyl zaveden vnitřní kontrolní systém, který by byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním záměrů a cílů obce, a to zejména tím, že nebylo zajištěno provedení záznamu a vedení dokumentace o všech uskutečněných operacích a také tím, že nebyla přijata veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků.

Mimo jiné byl nedostatečně nastaven systém ověřování připravovaných operací, jejich doložení věcně správnými a úplnými podklady např. to, zda k jednotlivým dodavatelským fakturám existuje objednávka, smlouva o dílo, zda souhlasí fakturovaná částka a jaké výši a komu je následně provedena úhrada.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za roky 2018 a 2019 byly zjištěny chyby a 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. dne 1. 7. 2019 a 17. 8. 2020.

Přijatá opatření byla splněna:

Nedostatek zjištěný auditorem

„Konstatujeme, že příloha účetní závěrky neobsahuje všechny významné informace, které by obsahovat měla. Například neobsahuje informaci o tom, že došlo v roce 2018 ke změně metody postupu účtování daně z příjmů právnických osob za obec. Vzhledem k tomu, že daň za rok 2018 je ve výši 633.270,- Kč a ovlivnila výsledek hospodaření za rok 2018, měla být tato významná informace uvedena v příloze účetní závěrky. Podkladem pro zjištění tohoto nedostatku byla příloha.“

Opatření

„Obec se bude dále zabývat zkvalitněním a doplněním Přílohy účetní závěrky“.
Příloha k rozvaze sestavená k 31. 12. 2020 obsahovala předepsané informace.

Nedostatek

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že bankovní účetní doklady a vnitřní účetní doklady nebyly označeny osobou odpovědnou za účetní případ.

Opatření

„Všechny doklady byly doplněny o osobu odpovědnou za účetní případ, a i nadále bude takto postupováno“.
Vnitřní účetní doklady, předložené v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020, byly opatřeny osobou odpovědnou za účetní případ a osobou odpovědnou za zaúčtování.

Nedostatek

Obec obdržela na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Obnova lesních porostů po kalamitách v obci Čaková“, registrační číslo akce 17/005/08410/780/000399/001, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond (SZIF), finanční prostředky ve výši Kč 1.302.948,-. Příjem finančních prostředků byl zaúčtován účetním dokladem č. 19-802-00009 ze dne 26. 9. 2019. Tímto dokladem byl zaúčtován i transfer na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Následně byl majetek zařazen do evidence majetku - inv. č. 286. Ověřením účetního dokladu č. 19-007-00070 ze dne 31. 12. 2019 byla akce zaúčtována na účty:

- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek v nesprávné výši Kč 1.302.948,- (tato částka představuje výši investiční dotace), celková hodnota akce dle soupisky účetních dokladů ke způsobilým výdajům činí Kč 1.576.567,-,
- 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku nesprávně (dle bodu 6.1 Českého účetního standardu č. 710 účtuje účetní jednotka o pořízení dlouhodobého hmotného majetku prostřednictvím účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku se používá jen v případě pořizování drobného dlouhodobého majetku),
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému majetku ve výši Kč 1.302.948,- nesprávně (dle § 28 zákona č. 563/1991 Sb. účetní jednotky, které mají vlastnické právo k majetku jej odepisují na základě sestaveného odpisového plánu v průběhu jeho používání),
- 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši Kč 1.302.948,- nesprávně (dle bodu 5.3 Českého účetního standardu č. 703 příjemce dotace v případě vypořádání investičního transferu účtuje příjem transferu na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).

Stejným dokladem byla z účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nesprávně odúčtována přijatá investiční dotace.

Opatření

„Byla provedena oprava zaúčtování celé této akce v účetnictví i evidenci majetku“.

Nesprávné účtování opraveno účetním dokladem č. 20-007-00077 ze dne 31. 12. 2020 (vyřazení z účtu 558, 672 a 089 a zaúčtování na účet 022 a 403).

Nedostatek

Obec uzavřela dne 30. 4. 2019 smlouvu o dílo s dodavatelem Petr Zmydloch, IČ 73886998, na realizaci akce „Výstavba nové komunikace trasa 1A + 1B v lokalitě jižní Čaková“ v objemu Kč 719.301,- bez DPH. Celková cena díla činila Kč 868.901,- a byla uhrazena dne 13. 6. 2019. Ověřením rozpočtového krytí, tj. rozpočtového opatření č. 4 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 5/31/2019 dne 26. 6. 2019, bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neprověřil připravovanou akci před vznikem závazku, čímž došlo krátkodobě k překročení schváleného rozpočtu v OdPa 2112 - Silnice.

Opatření

Přijaté opatření nebylo doloženo, přesto bylo ověřeno zajištění rozpočtového krytí realizovaných projektů a finančních operací u akcí uvedených v seznamu předložených dokumentů.

Nedostatek

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že:

- účetním dokladem č. 19-001-00259 ze dne 4. 10. 2019 byl zaúčtován nesprávně do nákladů účetní program v hodnotě Kč 22.481,- (dle § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb. správně patří na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek).

Opatření

„Majetek - SW - byl přeúčtován a zařazen do evidence majetku“.

Účetní program KEO zaúčtován do majetku účetním dokladem č. 20-007-00008 ze dne 22. 6. 2020.

- účetním dokladem č. 19-801-00328 ze dne 15. 11. 2019 byl zaúčtován příjem za prodej pozemku ve výši Kč 503.844,-, tedy ještě dříve než byla připsána na účet. Dle výpisu z účtu bylo zjištěno, že dne 19. 11. 2019 byla na účet připsána částka ve výši Kč 100.844,- a dne 26. 11. 2019 částka ve výši Kč 403.000,- (dle bodu 6.3 Českého účetního standardu č. 701 okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde platbě závazku nebo dluhu),
- účetním dokladem č. 19-007-00068 ze dne 31. 12. 2019 byl vyřazen prodaný pozemek dle kupní smlouvy ze dne 4. 11. 2019, doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu bylo dne 28. 11. 2019, o vyřazení pozemku nebylo účtováno ke dni uskutečnění účetního případu (dle bodu 6.4 Českého účetního standardu č. 701 při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu). O všech prodaných pozemcích v roce 2019 bylo nesprávně účtováno.

Opatření

„Vyřazování prodaných pozemků a jiných majetků bude nadále prováděno v souladu s ČÚS č. 701“.

Platby za prodeje pozemků byly zaúčtovány až po připsání na bankovní účet a vyřazování z majetku obce bylo prováděno ke dni návrhu na vklad na katastrální úřad, ověřeno na uvedených kupních smlouvách, viz seznam předložených dokumentů.

- účetním dokladem č. 19-007-00065 ze dne 31. 12. 2019 byl zaúčtován k veřejnému osvětlení, které bylo částečně pořízeno z dotace, odpis transferu do výnosů za 4Q roku 2018 a za celý rok 2019. Veřejné osvětlení však bylo zařazeno do majetku k 1. 6. 2019 (dle bodu 4.3 Českého účetního standardu č. 708 se zahajuje odepisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k zařazení majetku do užívání).

Opatření

„Bude kladen důraz na návaznost dat a na dodržování ČÚS v rámci vnitřního kontrolního systému“.

Byla provedena oprava hodnoty odpisu a opravek tohoto transferu dle data zařazení.

- účetním dokladem č. 19-001-00011 ze dne 31. 8. 2019 bylo zaúčtováno přecenění pozemku určeného k prodeji nesprávně na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, správně patří na účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou.

Opatření

„Při možném dalším přecenění bude používán účet 664, jak je stanoveno“.

V roce 2020 obec v souladu s vnitřní směrnicí nepřeceňovala majetek učený k prodeji.

- účetními doklady za období od července do prosince 2019 (např. č. 19-801-00312 ze dne 31. 8. 2019, č. 19-801-00317 ze dne 7. 9. 2019 a č. 19-801-00318 ze dne 8. 9. 2019) byly zaúčtovány zálohy na dodávky plynu ve výši Kč 67.100,-. Dle sumárního rozpisu záloh na další období měla obec uhradit jednu zálohu ve výši Kč 420,- a to do 27. 12. 2019 a měsíční zálohy ve výši Kč 3.720,- od července 2019. Sumární rozpis záloh byl součástí dodavatelských faktur od společnosti ČEZ Prodej, a.s., týkajících se vyúčtování plynu ze dne 16. 6. 2019 a 17. 6. 2019 (dle §§ 8 a 33a zákona č. 563/1991 Sb., je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže jsou všechny záznamy průkazné a za průkazný se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností).

Opatření

„Platby záloh na plyn a další energie budou probíhat dle stanovených splátkových kalendářů a budou doloženy v rámci inventarizace roku 2020“.

Platby záloh probíhaly dle posledních sjednaných splátkových kalendářů.

Nedostatek

Obec uzavřela dne 1. 4. 2019 dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu ze dne 1. 4. 2018. Záměr prodloužení nájmu na pozemek p.č. 153, na němž stojí objekt č.p. 101 nebyl zveřejněn po dobu 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce. Dodatkem se změnila podstatná náležitost smlouvy, a to cena nájmu.

Opatření

Přijaté opatření nebylo doloženo, přesto byla kontrolní skupině předložena smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání na budovu č.p. 101 stojící na pozemku p.č. 153 v k.ú. Čaková uzavřená dne 1. 4. 2020, záměr pronájmu zveřejněn od 4. 3. do 20. 3. 2020.

Přijaté opatření nebyla splněna:

Nedostatek zjištěný auditorem

„Zjistili jsme chyby a nedostatky v oblasti zatřídování příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, což se promítá do nedostatků ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Podkladem pro tato zjištění byly fyzické účetní doklady, účetní deník, výkaz FIN 2-12 M“.

Opatření

„Obec se bude zabývat zkvalitněním účtování, a to jak v oblasti účetní, tak rozpočtové části, používat v případě nejasností metodiky, či jiných zdrojů vzdělávání“.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.2.

Nedostatek zjištěný auditorem

„Konečný zůstatek pohledávek na účtu 311 – „Odběratelé“ je nesprávný. Je nadhodnocen o 222 tis. Kč. Počáteční stav tohoto účtu byl také nadhodnocen, a to o 314 tis. Kč. Oprava této chyby v roce 2018 byla nesprávně provedena jako snížení výnosového účtu 601 – „výnosy z prodeje vlastních výrobků“. Správně měl být použit účet 408 – „opravy předcházejících účetních období“. Usuzujeme, že by mohla být v této oblasti také chyba, kterou jsme neidentifikovali. Podkladem pro tato zjištění byl inventurní soupis pohledávek, bankovní výpisy následujícího období a účetní deníky roku 2018 a části roku 2019“.

„Konečný zůstatek závazků na účtu 321 – „Dodavatelé“ je nesprávný. Na základě námi vybraného vzorku jsme zjistili, že účetní jednotka prováděla zaúčtování přijatých faktur až v okamžiku úhrady. V případě, že se tak stalo u přijatých faktur v roce 2018 s datem úhrady z roku 2019, pak tento závazek není vykazován v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018. Odhadem by se mohlo jednat o podhodnocení závazků, a tudíž také nákladů o cca až 300 tis. Kč. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 12 zákona č. 563/1991 Sb. Podkladem pro tato

zjištění byl inventurní soupis závazků, bankovní výpisy následujícího období a účetní deníky roku 2018 a části roku 2019".

„Suma pozemků vykazovaných v rozvaze (účet 031) je ve výši cca 14621 tis. Kč a suma pozemků dle inventurního soupisu je ve výši cca 14614 tis. Kč. Rozdíl ve výši cca 7 tis. Kč je sice nepodstatný, ale o nedostatek se jedná. Podkladem pro zjištění nedostatku byla evidence pozemků a rozvaha“.

Opatření

„Obec vystavila v měsíci prosinci 2018 2 x předpis na stejný doklad“.

„Obec bude postupovat důsledně při evidenci přijatých faktur a jiných plnění, především na konci roku“.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.4.

Nedostatek

Kontrolou profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec ke dni provádění závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2019, tj. dne 2. 3. 2020, nezveřejnila skutečně uhrazenou cenu ke smlouvě o dílo ze dne 30. 4. 2019 uzavřené se zhotovitelem Petr Zmydloch, IČ 73886998, na akci „Výstavba nové komunikace trasa 1A+1B v lokalitě jižní Čaková“. Poslední faktura byla zaplacená dne 13. 6. 2019 - účetní doklad č. 19-801-00235.

Opatření

„Protože zakázka byla zveřejněna v profilu zadavatele, byla pouze doplněna konečná cena na tento profil“.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.3.

Nedostatek

Ověřením inventarizace za rok 2019 byly zjištěny rozdíly u:

- účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (rozvaha Kč 10.535.877,85, sestava "přehled transferů dle inventurních čísel" Kč 11.378.865,22),
- účtu 081 - Oprávky ke stavbám (rozvaha Kč 7.103.930,34, sestava "účetní odpisy dle SU a AU" Kč 7.184.612,-),
- účet 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (rozvaha Kč 3.938.166,40, sestava "účetní odpisy dle SU a AU" Kč 3.941.101,20),
- účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (rozvaha Kč 293.764,-, uhrazené zálohy ve výši Kč 153.259,-),
- účet 321 - Dodavatelé (rozvaha Kč 0,-, dle knihy vydaných faktur Kč 4.833,59).

Dále bylo zjištěno, že nebyla provedena inventura účtu 401 - Jmění účetní jednotky, 406 - Oceňovací rozdíly při prvním použití metody, 408 - Opravy předcházejících účetních období a 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek.

V inventurním soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly nesprávně evidovány výdaje na projekty a technickou infrastrukturu k majetku komunikace Jižní, která je již zařazena v majetku.

V sestavě "Přehled transferů podle inventurních čísel" je zavedena přijatá dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši 216.300,- na realizaci veřejného osvětlení, a to 2x, jednou u veřejného osvětlení k rodinným domům na Jižní (inventurní karta č. 272) a jednou u veřejného osvětlení (inventurní karta č. 161).

Opatření

„Při provádění inventarizace za rok 2020 bude věnována zvýšená kontrola při uzavírání jednotlivých účtů a rozdíly budou dohledány, popřípadě řádně odůvodněny a zaznamenány v inventarizační zprávě. Inventarizace bude provedena v souladu s Vyhláškou, tedy provedena všech účtů, popřípadě i ve zjednodušené formě“.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.4.

Nedostatek

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že:

- účetním dokladem č. 19-007-00155 ze dne 31. 8. 2019 bylo účtováno o vyúčtování záloh elektřiny a plynu za období 2017 a 2018 nesprávně na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy současně plusem a minusem na stranu DAL, tzn, že na uvedeném účtu nedošlo ke změně zůstatku,
- nebylo účtováno o přijatých dodavatelských fakturách od společnosti ČEZ Prodej, a.s. Jedná se o 6 faktur, týkajících se vyúčtování energie za období od 30. 10. 2018 do 24. 10. 2019. V důsledku toho byl vykazován nesprávný zůstatek na účtu 321 - Dodavatelé (dle § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., je účetnictví účetní jednotky úplné, jestliže zaúčtovala v účetním období všechny účetní případy, které v něm zaúčtovat měla),

Opatření

„Oprava účtování záloh a zaúčtování jejich vyúčtování bude provedeno po konzultaci s právním zástupcem, který se touto žalobou zabývá, a to v termínu do 31. 12. 2020“.

„Vyřazování prodaných pozemků a jiných majetků bude nadále prováděno v souladu s ČÚS č. 701 a bude postupováno dle doporučení, tedy dle doručení vkladu na Katastrální úřad“.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.7.

Nedostatek

Pořízená nová komunikace trasa 1A + 1B v lokalitě jižní Čaková byla zařazena do majetku obce na účet 021 - Stavby pouze v hodnotě plnění uvedené smlouvy. Do hodnoty majetku tedy nebyly zahrnuty související pořizovací výdaje, např. projektová dokumentace, stavební dozor, stavební povolení apod.

Opatření

„Do hodnoty tohoto majetku byly zahrnuty i vedlejší náklady a tím byla cena opravena“.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.6. Hodnota majetku nebyla v účetnictví a majetku obce opravena.

D. Upozornění

- V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo kontrolní skupině zástupci územního celku oznámeno, že byl podán návrh na trestní stíhání zaměstnance obce, a to z důvodu podezření na zpronevření finančních prostředků. Na základě výše uvedeného a rovněž na základě závažnosti zjištěných chyb a nedostatků **nedoporučujeme územnímu celku schválit účetní závěrku obce za rok 2020**, která z předloženého účetnictví nemůže poskytnout efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky ve smyslu zákona 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 220/2013 Sb.
- Současně doporučujeme provést mimořádnou inventuru tak, aby byla zajištěna kontinuita účetnictví v následujících letech, zjištěn skutečný stav majetku a závazků a nastaven vnitřní kontrolní systém, který by minimalizoval rizika zcizení či zneužití finančních prostředků a majetku obce.

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 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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

Datum vyhotovení: 31. 5. 2021

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

Seznam předložených dokumentů:

akce "Rekonstrukce místní komunikace na par. č. 1832 v obci Čaková"

- smlouva o dílo se společností JHF Heřmanovice spol. s r.o. IČ 17972912, na akci „Oprava MK na parcele č. 1832 v obci Čaková“ na Kč 645.905,50 bez DPH (Kč 781.545,66) ze dne 15. 7. 2020, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 7. 2020,
- účetní doklad č. 20-007-00048 ze dne 31. 10. 2020 – zařazení do majetku, č. 20-001-00258 ze dne 21. 9. 2020 – předpis závazku, č. 20-802-00015 ze dne 22. 9. 2020 – platba (fotokopie), inv. č. 308, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- protokol o odevzdání a předání prací ze dne 31. 8. 2020 (fotokopie),
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 5/2020 schváleným zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020, usnesení č. 3/21/2020 – navýšení odd/pa 2212 o Kč 857.000,-,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky veřejná zakázka na stavební práce ze dne 12. 5. 2020, odesláno 3 dodavatelům mailem dne 13. 5. 2020, písemné prohlášení členů komise o neexistenci středu zájmů, seznam doručených nabídek ze dne 27. 5. 2020, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 5. 2020 – 2 nabídky, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8. 6. 2020 – zasláno mailem dne 9. 6. 2020, zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2020, usnesením č. 38/24/2020 vyhodnotilo veřejnou zakázku a schválilo vybraného dodavatele),
- profil zadavatele obce Čaková - akce "Oprava MK na parcele 1832 v obci Čaková" (fotokopie),

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01859/2020/RRC ze dne 27. 5. 2020 na projekt „Rekonstrukce místní komunikace na parcele č. 1832 v obci Čaková“ ve výši 58,94 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 295.400,-, realizace do 31. 12. 2020, vyúčtování do 20. 1. 2021, uznatelné náklady od 1. 1. do 31. 12. 2020,
- dotace schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020, usnesení č. 2/11/2020,
- závěrečné vyúčtování projektu zaslané poskytovateli dne 9. 10. 2020,
- účetní doklad č. 20-007-00086 ze dne 2. 12. 2020 - zaúčtování dotace na účet 672 (fotokopie),
- účetní doklad č. 20-801-00010 ze dne 16. 6. 2020 – příjem dotace Kč 236.320,-,

další náklady na realizaci akce

- realizace veřejné zakázky – účetní doklad č. 20-001-00287 ze dne 12. 10. 2020 – předpis závazku, č. 20-802-00011 ze dne 14. 10. 2020 – platba, objednávka u společností IDIZ CZ s.r.o. na zpracování zadávacího řízení ze dne 10. 5. 2020,

pořízení majetku obceměřiče rychlosti

- smlouva o dílo se společností DOSIP Servis s.r.o., IČ 27720713, na dodávku a instalaci 2 ks ukazatelů rychlosti se zobrazením RZ vozidla na Kč 245.000,- bez DPH (Kč 296.450,-) ze dne 1. 7. 2020,
- průzkum trhu, vyhodnocení průzkumu trhu ze dne 3. 6. 2020 – 4 dodavatele,
- účetní doklad č. 20-001-00241 ze dne 2. 9. 2020 – předpis závazku, č. 20-801-00009 ze dne 7. 9. 2020 – platba, č. 20-007-00021 ze dne 27. 8. 2020 – zařazení do majetku (fotokopie), inv. č. 302 a 303, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- opis deníku za období 1/2020 - 12/2020, organizace 6 (fotokopie),
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 6 (schválené zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2020),

další náklady na realizaci akce

- zpracování projektu - účetní doklad č. 20-001-00341 ze dne 7. 12. 2020 – předpis závazku, č. 20-801-00020 ze dne 7. 12. 2020 – platba, objednávka ze dne 24. 2. 2020 u subjektu Mikroregion Krnovska,

dotace

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O002172 ze dne 3. 6. 2020, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, na akci „Zvýšení bezpečnosti na silnici III/4583 v obci Čaková“, dotace Kč 342.000,-, vlastní zdroje Kč 18.000,-, celkem Kč 360.000,-, realizace do 30. 9. 2020, financování do 31. 3. 2021, vyúčtování do 30. 9. 2021,
- pokyn k platbě ze dne 26. 10. 2020,
- účetní doklad č. 20-802-00018 ze dne 29. 10. 2020 – příjem finančních prostředků Kč 319.627,50,

naviják

- účetní doklad č. 20-001-00006 ze dne 23. 1. 2020 – předpis závazku, č. 20-801-00001 ze dne 24. 1. 2020 – platba, fakturace souhlasí na objednávku, inv. č. 287,
- objednávka u společností INTERFOST CZ s.r.o., IČ 26263017, ze dne 13. 12. 2019 na Kč 226.209,50,
- rozpočtové krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2020 a rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným zastupitelstvem obce dne 15. 1. 2020,
- zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2019 vyhodnotilo 4 nabídky na zakoupení navijáku a usnesením č. 9/80/2019 schválilo dodavatele,

dotace

- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 5. 6. 2020, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, dotace na pořízení lanového navijáku pro obec Čaková ve výši Kč 102.500,-,
- žádost o platbu ze dne 15. 5. 2020,
- oznámení o výši dotace ze dne 24. 8. 2020,
- účetní doklad č. 20-007-00020 ze dne 24. 8. 2020 – předpis pohledávky (fotokopie),
- účetní doklad č. 20-802-00013 ze dne 8. 9. 2020 – příjem finančních prostředků Kč 93.475,-,
- protokol o kontrole č. 0100076599 Státním zemědělským intervenčním fondem ze dne 10. 8. 2020,

další náklady na akci

- zpracování žádosti o dotaci - objednávka u subjektu Mikroregion Krnovsko na zpracování žádosti o dotaci na techniku a technologii pro lesní hospodářství ze dne 1. 9. 2019,

nakládání s nemovitým majetkem

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2092/2 v k.ú. Čaková ze dne 27. 4. 2020 za Kč 449.757,- včetně DPH (cena stanovena na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 5. 2013), záměr prodeje č. 5/2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2019 (usnesení č. 6/40/2019) a zveřejněn od 15. 8. do 5. 9. 2019, prodej pozemku schválen usnesení zastupitelstva obce č. 9/84/2019 ze dne 18. 12. 2019, vyznění o provedeném vkladu s právním účinky k 27. 4. 2020, účetní doklady č. 20-007-00043 ze dne 27. 4. 2020 (vyřazení z majetku), č. 20-002-00031 ze dne 10. 4. 2020 (předpis faktury vydané) a č. 20-801-00007 ze dne 14. 4. 2020 (úhrada), bankovní výpis z Komerční banky ze dne 14. 4. 2020, žádost o odkup pozemku ze dne 17. 12. 2019,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2020 v k.ú. Čaková ze dne 6. 10. 2020 za Kč 188.550,- včetně DPH (cena stanovena na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 3. 2015), záměr prodeje byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020 (usnesení č. 3/22/2020) a zveřejněn v období od 5. 6. do 30. 6. 2020, prodej pozemku schválen usnesení zastupitelstva obce č. 5/39/2020 ze dne 2. 9. 2020, účetní doklady č. 20-007-00054 ze dne 1. 11. 2020 (vyřazení z majetku a předpis pohledávky) a č. 20-801-00011 ze dne 31. 10. 2020 (úhrada),
- smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání na budovu č.p. 101 stojící na pozemku p.č. 153 v k.ú. Čaková ze dne 1. 4. 2020, záměr pronájmu zveřejněn od 4. 3. do 20. 3. 2020, nájem na pohostinství na dobu od 1. 4. 2020 do 30. 10. 2022, účetní doklad č. 20-007-00003 ze dne 20. 2. 2020 – předpis pohledávky, č. 20-801-00005 ze dne 24. 3. 2020, č. 20-801-00011 ze dne 16. 10. 2020 a č. 20-701-00179 ze dne 9. 11. 2020 – platby,

rozpočet

- střednědobý výhled na roky 2021–2022 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 7. 2020,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Čaková na roky 2022–2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 26. 12. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Čaková na roky 2022–2023 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, usnesení č. 7/61/2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2021,
- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 10. 2019 do 29. 1. 2021 a opětovně zveřejněn od 15. 11. 2019 do 10. 1. 2021,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, usnesením č. 9/77/2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci rozpočet,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 5. 2020 do 30. 6. 2021,

- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, usnesení č. 4/29/2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 1. 7. 2020,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 15. 5. 2020 (fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020 (fotokopie),

účetnictví a výkazy

- Česká národní banka - podpisové vzory klienta pro používání ABO-K internetové bankovníctví ke všem účtům se základní částí čísla účtu 4518771 - vystaveno dne 6. 11. 2020 (majitel účtu - Obec Čaková a disponent jsou oprávněni při využívání služby ABO-K činit úkony uvedené v bodě C),
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020,
- výkaz FIN -12 M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- podpisové vzory oprávněných zaměstnanců platné od 15. 11. 2014, 4. 3. 2020 a 7. 7. 2020,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výpis z účtu č. 15225771/0100 za období od 1. 1. do 20. 1. 2020 - strany 1/8 - 6/8 (fotokopie),
- výpis z účtu č. 15225771/0100 za období od 20. 1. do 14. 2. 2020 - strany 1/14 - 13/14 (fotokopie),
- účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020,
- účetní doklad č. 20-007-00077 ze dne 31. 12. 2020 – oprava zaúčtování „Obnovy lesních porostů po kalamitách“,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,

inventarizace

- harmonogram účetní závěrky,
- plán inventur schválený starostou obce dne 25. 11. 2020,
- směrnice pro provedení inventarizace účinná od 25. 11. 2020 schválená starostou obce,
- sestava "přehled transferů dle inventárních čísel" (fotokopie),
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2020 (fotokopie),
- opis deníku pohledávek k 31. 12. 2020 (fotokopie),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2020 (fotokopie),
- rekapitulace mezd za 12/2020 (fotokopie),
- karta zboží - pohlednice a kronika (fotokopie),
- inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 (fotokopie),

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce č. 7/4/2018 ze dne 31. 10. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2020,

dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 11. 2020 s fyzickou osobou sjednaná na dobu určitou do 30. 11. 2020, dohoda na pomoc při realizaci rekonstrukce komunikace na částku Kč 10.000,-, mzdový list osobní číslo 64,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 6. 2020 s fyzickou osobou sjednaná na dobu určitou od 1. 6. do 14. 7. 2020, dohoda na kosení obecních ploch na částku Kč 150,--/hodinu práce, mzdový list osobní číslo 44,

- mzdové listy os. č. 147, 145, 113, 151, 29 a 93 (fotokopie),
- účetní doklad č. 20-701-00081 ze dne 24. 6. 2020, č. 20-701-00036 ze dne 1. 4. 2020, č. 20-009-00001 ze dne 8. 7. 2020 a č. 20-009-00056 ze dne 10. 8. 2020 - výplaty odměn za dohody o provedení práce,

Dokončené písemnosti z minulých letobnova místní komunikace 1c v obci Čaková

- smlouva o dílo uzavřená dne 25. 9. 2019 s vybraným uchazečem JHF Heřmanovice s.r.o. - termín realizace do 30. 11. 2019, sjednaná cena díla 1.947.404,86 bez DPH, zveřejnění smlouvy ve věstníku veřejných zakázek dne 27. 9. 2019,
- spolufinancování - registrace akce identifikační číslo 117D8210A1058, poskytovatel dotace Ministerstvo pro místní rozvoj program Podpora rozvoje regionů 2019, výše dotace max. Kč 1.712.394,-,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210A1058 na akci „Obnova místní komunikace 1c v obci Čaková“ ze dne 24. 10. 2019, poskytovatel dotace Ministerstvo pro místní rozvoj program Podpora rozvoje regionů 2019, dotace Kč 1.613.750,-, vlastní zdroje Kč 742.609,-, celkem Kč 2.356.359,-, realizace do 31. 12. 2019, finance do 31. 5. 2020, vyúčtování do 30. 6. 2020,
- účetní doklad č. 19-802-00013 ze dne 29. 12. 2019 – příjem finančních prostředků a zaúčtování na účet 403,
- profil zadavatele obce Čaková - akce "Výstavba nové komunikace trasa 1A +1B v lokalitě jižní Čaková" (fotokopie).

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. 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),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. 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.),
- 10. 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.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. 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.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 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.**