



Čj.: MSK 42192/2023
Sp. zn.: KON/16070/2022/Sam
113.1 V5
V y ř i z u j e: 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 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	631/03/2022	2569
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	627/03/2022	2736

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 25. 10. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno ve dnech 12. 4. a 13. 4. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Čaková.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 7. 10. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 13. 4. 2023.

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

- Petr Náhlý, starosta
- Šárka Fujáková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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:

- plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání hospodaření za předchozí období,
- akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čaková",
- akce "Zpracování projektové dokumentace pro územní rozhodnutí a inženýrskou činnost na akci „Kanalizace Čaková“,
- akce "Obnova lesa Čaková 2021",
- akce „Obnova lesních porostů po vichřicích v lesích obce Čaková 2020“,
- majetkoprávní úkony obce,
- inventarizace.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

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)**
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků a výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem,

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

ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- návrh závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem,

v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- účetnictví obce nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy (např. pozměňování účetních dokladů a přepisování původních účetních dokladů, nedoložení prvotních dokladů, neúčtování o dohadných položkách, nezaúčtování všech účetních dokladů, které s daným účetním obdobím souvisí),
- územní celek při inventarizaci neověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví,
- finanční výkaz FIN 2 -12 M vykazoval částky, které nebyly schváleny zastupitelstvem obce,

v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy

- účetnictví obce nebylo průkazné, protože některé účetní případy byly zaúčtovány v jiné výši,

v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- finanční hospodaření obce nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem,
- členovi zastupitelstva obce byla měsíční odměna poskytnuta v nesprávné výši,
- vedoucí orgánu veřejné správy nesplnil své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému,

v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **nesprávným vedením účetnictví vzniká účetní jednotce riziko uložení pokuty kompetentním orgánem, a to dle § 37 zákona č. 563/1991 Sb.,**
- **z nedostatku spočívajícího v nezveřejnění závěrečného účtu vyplývá riziko uložení pokuty za spáchání přestupku 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 § 2 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.**



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 768.000,00) **19,56 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **7,89 %**
- **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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022**zveřejňování ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele****B.1**

Ověřením informací zveřejněných na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec nezveřejnila výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy vyplývající z realizace akcí:

- "Zpracování projektové dokumentace pro územní rozhodnutí a inženýrskou činnost na akci „Kanalizace Čaková“, poslední dodavatelská faktura byla uhrazena dne 21. 12. 2022, cena nebyla zveřejněna,
- "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čaková", přijatá faktura byla uhrazena dne 24. 6. 2022 (účetní doklad č. 22-801-00104), cena nebyla 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.

B.2

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

- smlouva o dílo se společností AGPOL s.r.o., IČ 28597044, na zpracování projektové dokumentace pro územní rozhodnutí a inženýrskou činnost na akci „Kanalizace Čaková“ na Kč 1.346.000,- bez DPH ze dne 2. 6. 2021 (smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 6. 2022),
- smlouva o dílo se společností Elikon s.r.o., IČ 25838083, na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čaková" na Kč 670.774,- včetně DPH ze dne 30. 5. 2022 (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 6. 2022),
- 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 nebyla zveřejněna),

nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů ode dne jejich uzavření.

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

Rozpočtové krytí výdajů obce**B.3**

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neproověřil, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu včetně provedených rozpočtových změn, a to například:

rozpočtové příjmy:

- Pol 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (schválený rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 119.785,-),

rozpočtové výdaje:

- OdPa 1031 - Pěstební činnost (schválený rozpočet Kč 1.811.000,-, rozpočet po změnách Kč 2.518.000,-, výsledek od počátku roku Kč 2.687.792,30),
- OdPa 1032 - Podpora ostatních produkčních činností (rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 906.880,-),
- OdPa 2292 - Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková (rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 13.923,-),
- OdPa 3799 - Ostatní ekologické záležitosti (rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 31.006,-),
- OdPa 6171 - Činnost místní správy (rozpočet Kč 1.224.500,-, rozpočet po změnách Kč 1.087.000,- výsledek od počátku roku Kč 1.204.367,98),
- OdPa 6402 - Finanční vypořádání (rozpočet Kč 20.000,-, rozpočet po změnách Kč 20.000,-, výsledek od počátku roku Kč 539.318,-),
- OdPa 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené (rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 75.698,-).

Zjištěný stav není v souladu s § 15 zákona č. 250/2000 Sb.

B.4

Obec uhradila:

- došlou dodavatelskou fakturu na částku Kč 1.476.200,- dne 22. 3. 2022 (účetní doklad č. 22-802-00011). Ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 nebyla ve výdajích na příslušném OdPa 2329 rozpočtována žádná částka (schválený rozpočet 0,00, rozpočet po změnách 0,00)
- došlou dodavatelskou fakturu na částku Kč 670.774,- dne 24. 6. 2022 (účetní doklad č. 22-801-00104). Ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 nebylo ve výdajích na příslušném OdPa 3631 rozpočtováno dostatečné finanční krytí (rozpočet po změnách Kč 540.000,-, skutečnost Kč 782.171,-).

Rozpočtové opatření k těmto výdajům bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, tedy až po uskutečnění úhrady (navýšení OdPa 2329 o Kč 1.500.000,- a OdPa 3631 o Kč 780.000,-).

- došlou dodavatelskou fakturu na částku Kč 906.880,- dne 21. 11. 2022 (účetní doklad č. 22-801-00203). Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 nebyla ve výdajích na příslušném OdPa 1032 rozpočtována žádná částka (schválený rozpočet 0,00, rozpočet po změnách 0,00).

Z výše uvedeného vyplývá, že správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu připravovaných akcí před vznikem závazku. Obec tedy neuskutečňovala své finanční hospodaření v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.

Zjištěný stav není v souladu s § 15 zákona č. 250/2000 Sb.

Inventarizace**B.5**

Ověřením inventarizace majetku a závazku k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že

- v rozvaze na účtu 031 - Pozemky je vykazována stejná částka jako na inventurním soupisu, ačkoli nebyly vyřazeny prodané pozemky, viz bod B.7,
- v rozvaze na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy je vykazována částka Kč 81.950,-, dle inventurou doložených předepsaných záloh má být částka Kč 86.000,-,
- v rozvaze na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky je vykazována částka Kč 1.438.176,22, jedná se o soupis částek, které byly v roce 2020 neoprávněně vyvedeny z banky a pokladny obce (částka měla být vykazována na podrozvahovém účtu),
- nebyly doloženy inventurní soupisy k účtům 311 - Odběratelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 384 - Výnosy příštích období, 388 - Dohadné účty aktivní, 389 - Dohadné účty pasivní, 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Zjištěný stav není v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

účetnictví vedené obcí**B.6**

V účetnictví obce byly zjištěny následující nedostatky:

- příjmový pokladní doklad č. 18 ze dne 3. 2. 2022 na Kč 15.372,-, v pokladním deníku není žádný příjem zaveden,
- příjmový pokladní doklad č. 49 ze dne 7. 3. 2022 na Kč 14.540,-, v pokladním deníku není žádný příjem zaveden,
- příjmový pokladní doklad č. 50 ze dne 7. 3. 2022 na Kč 3.811,-, v pokladním deníku není žádný příjem zaveden,
- příjmový pokladní doklad ze dne 1. 9. 2022 na Kč 51.592,-, v pokladním deníku není žádný příjem zaveden,
- stvrzenka ze dne 16. 5. 2022 na Kč 13.044,-, v pokladním deníku není žádný příjem zaveden,
- stvrzenka ze dne 6. 4. 2022 na Kč 28.688,- - tržba hospoda březen 2022, v pokladním deníku za měsíc duben není zaveden žádný příjem,
- výdajový pokladní doklad ze dne 25. 7. 2022 na Kč 1.728,-, účetní doklad č. 22-701-00216 ze dne 25. 7. 2022 na Kč 31.728,-,
- výdajový pokladní doklad ze dne 13. 1. 2022 na Kč 3.500,- za právní a ekonomické poradenství, vystavená faktura č. 2021146 ze dne 12. 1. 2022 na Kč 500,-, účetní doklad č. 22-701-00010 ze dne 13. 1. 2022 na Kč 3.500,-,
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00011 ze dne 14. 1. 2022 na Kč 20.000,-, dodavatelská faktura za přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2018,
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00037 ze dne 28. 2. 2022 na Kč 20.000,-, dodavatelská faktura za přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2019 – oprava,
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00092 ze dne 25. 4. 2022 na Kč 20.000,-, dodavatelská faktura za přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2020,
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00133 ze dne 14. 6. 2022 na Kč 20.000,-, dodavatelská faktura - práce nad rámec smlouvy (nesjednáno ve smlouvě),
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00267 ze dne 22. 9. 2022 na Kč 16.000,-, dodavatelská faktura - práce nad rámec smlouvy (nesjednáno ve smlouvě),
- výpis periodický z Komerční banky, a.s., číslo 15225771/0100, č. 5 za období od 1. 5. do 31. 5. 2022 – vklad přes bankomat ze dne 13. 5. 2022 ve výši Kč 25.000,-, účetní doklad č. 22-801-00077 ze dne 13. 5. 2022 – příjem ve výši 25.000,- není zaúčtován,

- výpis periodický z Komerční banky, a.s., číslo 15225771/0100, č. 6 za období od 1. 6. do 30. 6. 2022 – vklad přes bankomat ze dne 22. 6. 2022 ve výši Kč 24.000,-, účetní doklad č. 22-801-00102 ze dne 22. 6. 2022 – příjem ve výši 24.000,- není zaúčtován.

Zjištěný stav není v souladu s § 8 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb.

B.7

Obec uzavřela:

- dne 20. 9. 2022 kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 2453 v k.ú. Čaková (doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu ze dne 22. 9. 2022),
- dne 20. 9. 2022 kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 2153 v k.ú. Čaková (doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu ze dne 22. 9. 2022),
- dne 2. 4. 2022 kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 973/5, 973/6 a 974/4 v k.ú. Loučka u Zátoru (doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu ze dne 12. 4. 2022),
- dne 2. 4. 2022 kupní smlouvu č. SMPOZ 32/1620 a smlouvu o zřízení věcného břemene služebnosti č. SMPOZ 29/2360 na prodej pozemku p.č. 2075/3 v k.ú. Čaková (doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu ze dne 12. 4. 2022).

Obec neúčtovala o vyřazení prodaných pozemků ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Ke dni provedení závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly prodané pozemky vyřazeny z účetnictví.

Dále bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala nabytí majetku - věcného břemene k pozemku p.č. 2075/3 v k.ú. Čaková (obec oprávněná z věcného břemene).

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

B.8

Obec zaúčtovala některé účetní doklady bez prvotního dokladu, který by prokazoval oprávněnost výše účtované částky. Např.:

- účetní doklad č. 22-007-00021 ze dne 31. 12. 2022 – předpis pohledávek z prodeje pozemků v roce 2022 na Kč 277.723,-, kupní smlouvy na prodeje pozemků byly v roce 2022 uzavřeny na celkovou částku Kč 191.200,-,
- účetní doklad č. 22-007-00258 ze dne 31. 12. 2022 na Kč 2.050.000,- - dohad dotace poskytnuté ze Státního fondu životního prostředí ČR na podporu výměny kotlů,
- účetní doklad č. 22-007-00260 ze dne 31. 12. 2022 na Kč 125.809,- - konečný zůstatek stavu zboží v pohostinství Na Chmelnici,
- účetní doklad č. 22-007-00261 ze dne 31. 12. 2022 na Kč 228.000,- - dohad daně z příjmu právnických osob za rok 2022,
- účetní doklad č. 22-007-00016 ze dne 30. 9. 2022 na Kč 85.939,31 – zaúčtování předpisu pohledávek.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.

B.9.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky, týkající se:

- nesprávného zaúčtování přijaté zálohy na dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje (účetní doklad č. 22-801-00107 ze dne 29. 6. 2022),
- vykazování hospodářské činnosti ve výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2022.

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že:

- účetní doklad č. 22-801-00107 ze dne 29. 6. 2022 byl zaúčtován správně,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022 nevykazoval ve sloupci hospodářská činnost žádné částky, opravné doklady nebyly obcí doloženy.

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že obec opravila původní účetní doklady (správně měly být vystaveny opravné účetní doklady).

Zjištěný stav není v souladu s § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb.

B.10

Obec realizovala akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čaková", akce byla částečně kryta z investiční dotace poskytnuté Moravskoslezským krajem. Obec k 31. 12. 2022 nezaúčtovala výši skutečně proinvestované části dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

K rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2022, obec neúčtovala o investičním transferu na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy a jedná-li se o investiční transfer, účtuje obec na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).

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

B.11

Obec prováděla opravy účetních dokladů za předcházející účetní období nesprávně na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období. Částky účtované na tento účet nebyly významné a neovlivnily by v předcházejícím účetním období výši výsledku hospodaření (za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky vyšší než Kč 260.000,-). Jedná se např. o:

- účetní doklad č. 22-007-00027 ze dne 31. 12. 2022,
- účetní doklad č. 22-007-00028 ze dne 31. 12. 2022,
- účetní doklad č. 22-007-00048 ze dne 31. 12. 2022.

Zjištěný stav není v souladu s 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a § 26 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

B.12

Ověřením mzdových listů členů zastupitelstva obce (os. č. 168, 143, 19, 66, 103, 83 a 169) bylo zjištěno, že při výpočtu odměny za měsíc říjen 2022 nebyl správně proveden přepočtení odměny za část měsíce, po kterou byly jednotlivé funkce vykonávány (mělo být propočteno ve výši násobku jedné třicetiny stanovené odměny a počtu kalendářních dnů vykonávané funkce).

Zjištěný stav není v souladu s § 72 zákona č. 128/2000 Sb.

B.13

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 na smlouvy a komu je následně provedena úhrada.

Zjištěný stav není v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb.

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2022 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

Obec uzavřela dne 11. 6. 2022 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02125/2022/RRC na projekt "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čaková 2022" (max. výše dotace Kč 329.600,-) a dne 29. 6. 2022 obdržela 1. splátku dotace ve výši Kč 263.680,- (účetní doklad č. 22-801-00107). Dotace byla navedena do výkazu FIN 2-12 M (pol. 4222) bez předchozího schválení rozpočtového opatření zastupitelstvem obce.

Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb.

Nedostatek

Ověřením návrhu závěrečného účtu za rok 2021 bylo zjištěno, že nemá předepsané náležitosti, např. vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí (návrh má jen přijaté dotace), dále vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob (v návrhu uvedeno „v současné době má 7 obyvatel - domácností čerpáno tuto dotaci, a obec poskytla těmto obyvatelům finanční vratnou výpomoc“).

Dále bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně nebylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Zjištěný stav není v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2022 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 výkazu hlavní kniha analytická k 30. 9. 2022 byly zjištěny minusové zůstatky na účtech:

- 311 0000 - Odběratelé - odběratelé - zůstatek ve výši Kč -579.178,07
- 311 0300 - Odběratelé - prodej pozemků - zůstatek ve výši Kč -277.723,00
- 315 0010 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - jiné pohledávky z hlavní činnosti - zůstatek ve výši Kč -68.304,00,
- 315 0210 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - poplatek odpady - zůstatek ve výši Kč -83.139,00,
- 321 0000 - Dodavatelé - dodavatelé - zůstatek ve výši Kč -2.046.650,52,
- 336 0100 - Sociální zabezpečení - zdravotní pojištění obec Kč -27.673,20,
- 451 0000 - Dlouhodobé úvěry - zůstatek ve výši Kč -150.000,-,
- 462 0310 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - zůstatek ve výši Kč -137.000,00.

Záporné zůstatky nebyly kontrolní skupině objasněny.

Opatření

„Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků.“

Záporné zůstatky opraveny účetními doklady č. 22-007-00048, č. 22-007-00021, č. 22-007-00045, č. 22-007-00044, č. 22-007-00027, č. 22-007-00259 ze dne 31. 12. 2022.

Ve výkazu hlavní kniha k 31. 12. 2022 nebyly vykazovány u jednotlivých analytických účtů záporné stavy.

Nedostatek

Obec nedoložila účetní doklady, týkající se účtování bankovních transakcí komerční banky, č.ú. 5225771/0100 ve fyzické podobě. Dle sdělení zástupce obce tyto doklady jsou u externí účetní obce.

Na základě žádosti kontrolní skupiny byly účetní doklady externí účetní obce zaslány.

Doklady nebyly opatřeny podpisy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování.

Opatření

„Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků.“

Ke dni provádění závěrečného přezkoumání hospodaření byly účetní doklady, týkající se účtování bankovních transakcí komerční banky, č.ú. 5225771/0100 ve fyzické podobě na obecním úřadě k dispozici. **Tyto doklady již byly opatřeny podpisy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování.**

Nedostatek

Zastupitelstvo obce schválilo:

- dne 9. 3. 2022, usnesením č. 7/64/2022 prodej pozemků p.č. 973/5, 973/6 a 974/4 v k.ú. Loučky u Zátoru subjektu Povodí Odry, státní podnik,
- dne 19. 5. 2022, usnesením č. 8/69/2022 prodej pozemku p.č. 2153 v k.ú. Čaková fyzické osobě.

Obec nedoložila kupní smlouvy na prodeje pozemků, ačkoliv dle údajů uvedených v katastru nemovitostí byly již pozemky z listu vlastnictví obce vyřazeny.

Opatření

„Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků.“

Kupní smlouvy na prodeje pozemků byly obcí doloženy.

Nedostatek

Obec obdržela dne 29. 6. 2022 splátku dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čaková" ve výši Kč 236.680,-. Přijetí dotace bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-00107 nesprávně na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Jelikož se jednalo o přijatou zálohu, měla obec účtovat na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (dle pokynů avíza zasláního Moravskoslezským krajem).

Opatření

„Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků.“

Doložen účetní doklad č. 22-801-00107 ze dne 29. 6. 2022 (oprava původního účetního dokladu).

Nedostatek

Ověřením výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30. 9. 2022 bylo zjištěno, že obec vykazuje hospodářskou činnost, přestože provádí pouze činnosti související s její hlavní činností.

Opatření

„Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků.“

Ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2022 nebyly v části hospodářská činnost vykazovány žádné částky (nebyly doloženy opravné účetní doklady, opraveny byly původní účetní doklady).



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

Při přezkoumání hospodaření za roky 2018–2020 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. ve dnech 1. 7. 2019, 17. 8. 2020 a 1. 6. 2022.

Dne 27. 6. 2022 byla provedena kontrola plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, a to na základě Oznámení o zahájení kontroly s pověřením č. 546/03/2022. V rámci této kontroly bylo ověřováno splnění přijatých nápravných opatření k nedostatkům uvedeným ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření za roky 2018, 2019 a 2020. Splnění přijatých opatření bylo ověřováno ke dni 31. 5. 2022.

Protokol o kontrole provedené na základě pověření ke kontrole č. 546/03/2022 byl zaslán obci datovou schránkou dne 15. 7. 2022.

Nedostatky, u kterých byla přijatá opatření splněna

- uzavírání dohod o provedení práce a činnosti a jejich uložení na obecním úřadu,
- účtování dodavatelských faktur,
- zveřejňování dokumentů na úřední desce obce,
- zatřídění výdajů dle rozpočtové skladby,
- doúčtování pořizovací ceny do majetku obce (náklady související s jejich pořízením),
- zavedení karet majetku, popř. doplnění o související náklady a přijaté transfery,
- zúčtování přijatých transferu z minulých let na účet 403,

Nedostatky, u kterých nebyla přijatá opatření splněna

- zveřejňování dokumentů ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele,
- provedení inventarizace, včetně zůstatků jednotlivých účtů,
- vnitřní kontrolní systém.

Nedostatky nebyly napraveny, viz zjištění v roce 2022 uvedená v části B zprávy.

Nedostatek, u kterého jeho splnění nelze ověřit

- vyplacení odstupného zaměstnanci obce.



Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 prováděné auditorskou společností 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. dne 29. 6. 2022.

Nedostatky, u kterých byla přijatá opatření splněna.

Nedostatky – účtování přijatých transferů

- „Územní celek nesprávně zaúčtoval ke dni 7. 12. 2021 zúčtování přijaté zálohy dotace CZ.05.5.18/0.0/0/19_121/0012103 ze dne 20. 8. 2020 od Ministerstva životního prostředí na zateplení budovy obecního úřadu spolu s výměnou zdroje tepla zápisem MD 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery / DAL 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně měl účtovat zápisem MD 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery / DAL 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a zápisem MD - 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi / DAL 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v souladu s ČSÚ 703, bodem 5.3.“
- „Územní celek neúčtoval rozhodnutí o poskytnutí dotace CZ.05.5.18/0.0/0/19_121/0012103 ze dne 20. 8. 2020 od Ministerstva životního prostředí na zateplení budovy obecního úřadu spolu s výměnou zdroje tepla ve výši 717.745,32 Kč na podrozvahový účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů v souladu s ČÚS č. 703 bod 4.6.“
- „Územní celek nesprávně zaúčtoval ke dni 27. 7. 2021 zúčtování přijaté zálohy dotace ve výši 287.496,- Kč na pořízení vybavení kulturního sálu od Státního zemědělského intervenčního fondu zápisem MD 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery / DAL 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně měl účtovat zápisem MD 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery / DAL 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a zápisem MD - 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi / DAL 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v souladu s ČSÚ 703, bodem 5.3.“

Přijaté opatření

„Ve zprávě je konstatováno neprůkaznost účetnictví, kdy obec bude usilovat o vrácení dokladů obce od Policie, aby bylo možno provést opravu počátečních stavů a tím docílit správných zůstatků jednotlivých účtů.“

Nedostatek – náklady na občerstvení

„Územní celek nesprávně účtoval náklady na občerstvení na účet 501 - Spotřeba materiálu. Správně měl použít účet 513 - Náklady na reprezentaci v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. odst. 1 písm. f). Jedná se o tyto účetní případy

- 8. 10. 2021 - výdajový pokladní doklad číslo 21-701-00225 Občerstvení OVK 600,- Kč
- 9. 10. 2021 - výdajový pokladní doklad číslo 21-701-00213 Stravné volební komice 910,- Kč
- 6. 10. 2021 - výdajový pokladní doklad číslo 21-701-00202 Občerstvení volby 172,- Kč
- 11. 10. 2021 - výdajový pokladní doklad číslo 21-701-00203 Občerstvení den obce 366,- Kč
- 30. 8. 2021 - výdajový pokladní doklad číslo 21-701-00172 Občerstvení 238,-“

Přijaté opatření

„Účetní bude více popisovat doklady, aby bylo možno vyhodnotit spotřebu materiálu.“

Nedostatek – výpočet daně z příjmu

„Územní celek neprovedl výpočet daně z příjmu za obec a ani ji k 31. 12. 2021 nezaúčtoval.“

Přijaté opatření

„Účetní daň zaúčtuje v roce 2022 a v dalším období bude daň zaúčtována dle metodiky.“



Nedostatek, u kterého nebylo přijaté opatření splněno

Nedostatek

„Územní celek nepostupoval při provedení dokladové inventury k 31. 12. 2021 v souladu s § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., tj. skutečné stavy na účtech nebyly ověřeny podle inventarizačních evidencí, a tudíž nebylo možno ověřit správnost vykázaných hodnot. Jedná se o tyto účty

- 021 - Stavby, 081 - Oprávky ke stavbám, 022 - Samostatné hmotné movité věci, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem, 031 - Pozemky, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku,
- 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 343 - Daň z přidané hodnoty, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 388 - Dohadný účet aktivní
- 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně a poplatky, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 389 - Dohadný účet pasivní
- 401 - jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.“

Přijaté opatření

„Inventury za období 2022 budou provedeny přesně dle ČÚS pro obce.“

Nedostatek nebyl napraven, viz zjištění v roce 2022 uvedená v části B zprávy.

D. Upozornění

- upozorňujeme na nepřiměřeně dlouhou dobu mezi rozhodnutím zastupitelstva obce o prodeji a uzavřením kupní smlouvy (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017, kupní smlouva uzavřena dne 20. 9. 2022). V této souvislosti odkazujeme na rozsudek nejvyššího soudu sp. zn. 26 Cdo 4198/2011 ze dne 13. 12. 2012, ve kterém se stanoví přiměřená doba mezi zveřejněním záměru na prodej a rozhodnutím zastupitelstva o prodeji v délce 2 roky. Mezi schválením prodeje a uzavřením kupní smlouvy se přiměřená doba stanovuje obdobně,
- **upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.2 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.**

Vzhledem k tomu, že dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno po ustavujícím zastupitelstvu, na kterém došlo k výrazné obměně členů zastupitelstva obce a nově zvolenému starostovi obce nebyly předány potřebné podklady, bylo přezkoumání hospodaření provedeno jen v omezeném rozsahu (ověřen rozpočtový proces - rozpočet, závěrečný účet a smlouvy o dílo včetně podkladů s nimi souvisejícími) a byl při něm kladen důraz zejména na metodiku a konzultaci s nově zvoleným starostou a předsedkyní finanční komise.



E. Jiná upozornění

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

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 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.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku. Zpráva nevylučuje 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: 18. 4. 2023

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

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čáková"**

- smlouva o dílo uzavřena dne 30. 5. 2022 se společností Elikon s.r.o. na realizaci akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čáková" (fotokopie), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 28. 6. 2022 (kopie náhledu obrazovky),
- cena díla byla stanovena v souladu s cenovou nabídkou ve výši Kč 554.358,68 bez DPH (Kč 670.774,- včetně DPH),
- účetní doklady č. 22-001-00194 ze dne 24. 6. 2022 (předpis faktury přijaté), 22-007-00013 ze dne 24. 6. 2022 (zařazení na majetkový účet), č. 22-801-00104 ze dne 24. 6. 2022 (úhrada),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 2/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, zveřejněno dne 30. 6. 2022) - fotokopie,

předložené podklady k veřejné zakázce

- poptávka na realizaci akce byla zaslána dne 2. 5. 2022 třem dodavatelům,
- nabídku zaslali dva uchazeči,
- jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti Elikon s.r.o. s nabídkovou cenou Kč 554.358,68 bez DPH (Kč 670.774,- včetně DPH),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2022 (usnesení č. 8/66b),

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02125/2022/RRC ze dne 11. 6. 2022 na projekt "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Čáková 2022", max. výše dotace Kč 329.600,-, vyúčtování dotace bylo stanoveno do 20. 1. 2023,
- přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2022 (usnesení č. 8/66a),
- navedení do výkazu FIN 2-12 M (pol. 4222) bylo provedeno a to bez schválení zastupitelstvem obce (fotokopie rozpočtového opatření),
- avízo o přijetí 1. splátky dotace ve výši Kč 263.680,- ze dne 22. 6. 2022,
- účetní doklad č. 22-801-00107 ze dne 29. 6. 2022 (přijetí 1. splátky dotace) - fotokopie,
- závěrečné vyúčtování zasláno poskytovateli dotace dne 19. 1. 2023,
- avízo o přijetí 2. splátky dotace ve výši Kč 65.920,- ze dne 26. 1. 2023,
- účetní doklad č. 23-801-00020 ze dne 30. 1. 2023 (přijetí 2. splátky dotace),
- obraty účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (fotokopie),

akce "Zpracování projektové dokumentace pro územní rozhodnutí a inženýrskou činnost na akci „Kanalizace Čáková“"

- smlouva o dílo se společností AGPOL s.r.o., IČ 28597044, na zpracování projektové dokumentace pro územní rozhodnutí a inženýrskou činnost na akci „Kanalizace Čáková“ na Kč 1.346.000,- bez DPH (Kč 1.628.660,- včetně DPH) ze dne 2. 6. 2021 (etapa A – projektová dokumentace pro územní rozhodnutí Kč 1.220.000,-, etapa B – vyjádření a stanoviska dokumentace pro územní rozhodnutí a účastníků řízení Kč 126.000,-), smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 6. 2022,
- účetní doklady č. 22-001-00061 ze dne 28. 2. 2022 – předpis závazku, č. 22-802-00011 ze dne 22. 3. 2022 – platba,
- účetní doklady č. 22-001-00377 ze dne 21. 12. 2022 – předpis závazku ve výši Kč 152.460,-, č. 22-801-00220 ze dne 21. 12. 2022 – platba,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením schváleným zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, usnesení č. 9/81/2022 (navýšení odd/pa 2329 o Kč 1.500.000,-),
- profil zadavatele obce - akce zpracování projektové dokumentace pro územní rozhodnutí a inženýrskou činnost na akci „Kanalizace Čáková“ (kopie náhledu obrazovky),



- informace o skutečně uhrazené první části (Kč 1.476.200,-) byla zveřejněna dne 11. 7. 2022 (uhrazena dne 22. 3. 2022) a informace o skutečně uhrazené druhé části (Kč 152.460,-) zveřejněna nebyla (kopie náhledu obrazovky),

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

- smlouvá 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 (fotokopie),
- účetní doklady č. 22-001-00326 ze dne 31. 10. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00203 ze dne 21. 11. 2022 - platba (fotokopie),

akce "Obnova lesa Čaková 2021"

- smlouva o dílo ze dne 10. 2. 2022 se společností StromBarnet s.r.o., předmětem smlouvy je realizace 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,
- ke dni 31. 12. 2023 obec neobdržela žádnou dodavatelskou fakturu,

majetkoprávní úkony obce

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2453 v k.ú. Čaková ze dne 20. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 8. 3. do 8. 4. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, usnesení č. 9/80/2022, právní účinky ze dne 22. 9. 2022 (fotokopie), účetní doklady č. 22-007-00021 ze dne 31. 12. 2022 – předpis pohledávky, č. 22-801-00162 ze dne 19. 9. 2022 – platba,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2153 v k.ú. Čaková ze dne 20. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 26. 11. do 23. 12. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 9/5/2018, právní účinky ze dne 22. 9. 2022 (fotokopie), účetní doklady č. 22-007-00021 ze dne 31. 12. 2022 – předpis pohledávky, č. 22-801-00164 ze dne 21. 9. 2022 – platba,
- kupní smlouva č. SMPOZ 32/1619 se společností Povodí Odry, státní podnik, IČ 70890021, na prodej pozemků p.č. 973/5, 973/6 a 974/4 v k.ú. Loučka u Zátoru ze dne 2. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 19. 7. do 19. 8. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2022, usnesení č. 7/64/2022, právní účinky ze dne 12. 4. 2022 (fotokopie), účetní doklady č. 22-007-00021 ze dne 31. 12. 2022 – předpis pohledávky, č. 22-801-00077 ze dne 13. 5. 2022 – platba,
- kupní smlouva č. SMPOZ 32/1620 a smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. SMPOZ 29/2360 se společností Povodí Odry, státní podnik, IČ 70890021, kupující a povinný z věcného břemene na prodej pozemku p.č. 2075/3 v k.ú. Čaková ze dne 2. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 19. 7. do 19. 8. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2022, usnesení č. 7/65/2022, právní účinky ze dne 12. 4. 2022 (fotokopie), účetní doklady č. 22-007-00021 ze dne 31. 12. 2022 – předpis pohledávky, č. 22-801-00077 ze dne 13. 5. 2022 – platba, věcné břemeno v právu stezky a cesty za účelem přístupu k pozemku, účetní doklady č. 22-001-00139 ze dne 21. 4. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00065 ze dne 21. 4. 2022 – platba,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023-2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. do 9. 12. 2021,
- střednědobý výhled obce Čaková schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, usnesení č. 6/44/2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 15. 12. 2021,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. do 20. 12. 2021,



- rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, usnesení č. 6/43/2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 15. 12. 2021,
- rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 (kopie),
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. do 30. 6. 2022 (fotokopie),
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, usnesení č. 9/75/2022, a to s výhradou,

výkazy

- hlavní kniha analytická k 30. 9. 2022 (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 k 30. 6. 2022 (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2022 v Kč (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 (fotokopie),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč (fotokopie),

inventarizace

- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2022,
- plán inventur ze dne 25. 11. 2022, zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2022, usnesením č. 9/2/2022 schválila inventarizační komisi,
- inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2023,
- hlavní kniha analytická,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce (osobní čísla 168, 83 a 169) za říjen - prosinec 2022 (fotokopie),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce (osobní čísla 66, 19, 103, 143) za leden - prosinec 2022 (fotokopie),

účetnictví

- účetní doklady, týkající se účtování bankovních transakcí komerční banky, č.ú. 5225771/0100 (fotokopie),
- účetní doklad č. 22-801-00107 ze dne 29. 6. 2022 (fotokopie),
- účetní doklady č. 22-801-00164 ze dne 21. 9. 2022 a č. 22-801-00077 ze dne 13. 5. 2022 - příjmy za prodej pozemků (fotokopie),
- zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2022, usnesením č. 9/74/2022 projednalo účetní závěrku obce sestavenou k 31. 12. 2021 a následně tuto účetní závěrku neschválilo,
- výdajový pokladní doklad ze dne 25. 7. 2022 na Kč 1.728,-, účetní doklad č. 22-701-00216 ze dne 25. 7. 2022 na Kč 31.728,- (fotokopie),
- stvrzenka ze dne 6. 4. 2022 na Kč 28.688,- - tržba hospoda března 2022 (fotokopie),
- výdajový pokladní doklad ze dne 13. 1. 2022 na Kč 3.500,- za právní a ekonomické poradenství, vystavená faktura č. 2021146 ze dne 12. 1. 2022 na Kč 500,-, účetní doklad č. 22-701-00010 ze dne 13. 1. 2022 na Kč 3.500,- (fotokopie),
- příjmový pokladní doklad č. 18 ze dne 3. 2. 2022 na Kč 15.372,- (fotokopie),
- příjmový pokladní doklad č. 49 ze dne 7. 3. 2022 na Kč 14.540,- (fotokopie),
- příjmový pokladní doklad č. 50 ze dne 7. 3. 2022 na Kč 3.811,- (fotokopie),



- stvrzenka ze dne 16. 5. 2022 na Kč 13.044,- (fotokopie),
- příjmový pokladní doklad ze dne 1. 9. 2022 na Kč 51.592,- (fotokopie),
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00011 ze dne 14. 1. 2022 na Kč 20.000,-, dodavatelská faktura za přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2018 (fotokopie),
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00037 ze dne 28. 2. 2022 na Kč 20.000,-, dodavatelská faktura za přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2019 – oprava (fotokopie),
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00092 ze dne 25. 4. 2022 na Kč 20.000,-, dodavatelská faktura za přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2020 (fotokopie),
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00133 ze dne 14. 6. 2022 na Kč 20.000,-, dodavatelská faktura za práce nad rámec smlouvy (fotokopie),
- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00267 ze dne 22. 9. 2022 na Kč 16.000,-, dodavatelská faktura za práce nad rámec smlouvy (fotokopie),
- výpis periodický z Komerční banky, a.s., číslo 15225771/0100, č. 5 za období od 1. 5. do 31. 5. 2022 – vklad přes bankomat ze dne 13. 5. 2022 ve výši Kč 25.000,-, účetní doklad č. 22-801-00077 ze dne 13. 5. 2022 (fotokopie),
- výpis periodický z Komerční banky, a.s., číslo 15225771/0100, č. 6 za období od 1. 6. do 30. 6. 2022 – vklad přes bankomat ze dne 22. 6. 2022 Kč 24.000,-, účetní doklad č. 22-801-00102 ze dne 22. 6. 2022 (fotokopie),
- pokladní deník za období leden - říjen 2022 (fotokopie),
- nákup občerstvení - účetní doklady č. 22-701-00129 ze dne 31. 5. 2022, č. 22-004-00073 ze dne 26. 8. 2022 a č. 22-701-00053 ze dne 13. 2. 2022 (účtováno na účet 513 - Náklady na reprezentaci),
- účetní doklady č. 22-007-00027, č. 22-007-00028 a č. 22-007-00048 ze dne 31. 12. 2022 - účtování na účet 408 (fotokopie),
- účetní doklad č. 22-007-00021 ze dne 31. 12. 2022 – předpis pohledávek z prodeje pozemků v roce 2022 na Kč 277.723,-, kupní smlouvy na prodeje pozemků uzavřeny v roce 2022 na celkovou částku Kč 191.200,- (fotokopie),
- účetní doklad č. 22-007-00258 ze dne 31. 12. 2022 na Kč 2.050.000,- - dohad dotace poskytnuté ze Státního fondu životního prostředí ČR na podporu výměny kotlů (fotokopie),
- účetní doklad č. 22-007-00260 ze dne 31. 12. 2022 na Kč 125.809,- - konečný zůstatek stavu zboží v pohostinství Na Chmelnici (fotokopie),
- účetní doklad č. 22-007-00261 ze dne 31. 12. 2022 na Kč 228.000,- - dohad daně z příjmu právnických osob za rok 2022 (fotokopie),
- účetní doklad č. 22-007-00016 ze dne 30. 9. 2022 na Kč 85.939,31 – zaúčtování předpisu pohledávek (fotokopie),
- účetní doklady č. 22-007-00048, č. 22-007-00021, č. 22-007-00045, č. 22-007-00044, č. 22-007-00027, č. 22-007-00259 ze dne 31. 12. 2022 – opravy záporných zůstatků účtů,

ostatní

- elektronická úřední deska obce (kopie náhledu obrazovky),
- údaje z katastru nemovitostí - pozemky p.č. 973/5, 973/6 a 974/4 v k.ú. Loučky u Zátoru a pozemek p.č. 2153 v k.ú. Čaková (fotokopie),

usnesení, zápisy, apod.

- trestní oznámení na Policii ČR ze dne 22. 3. 2023,
- aktualizace podpisových vzorů v souvislosti se změnou ve vedení obce a změnou účetní obce.



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.**

