



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017D7L5

spisová značka: **OEKO-PŘ 79374/2022/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 50200/2023

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Čakov, IČO 00581216**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

dne 28.11.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 13.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Čakov za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolorka: **Bc. Jitka Luňáková** (kontrolorka pověřená řízením při dílčím přezkoumání)

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 526/2022/OEKO-PŘ a č. 528/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Ing. Lenka Šišpelová - starostka**

Zdeňka Novotná, DiS. - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon kontrola inventurního soupisu účtu 403 k 31.12.2022 byl učiněn dne 13.04.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Čakov uzavřela dne 01.04.2022 kupní smlouvu k převodu vlastnického práva k nemovité věci. Obec prodala fyzické osobě D. L. pozemek parc. st. 30 zastavěná ploch a nádvoří o výměře 228 m<sup>2</sup> a budovu čp. 10 v kú. Čakov, která je jeho součástí, za dohodnutou cenu 700.000,00 Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 11.05.2022 (vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6452/2022-301). Kontrolou účetního dokladu č. 22-095-00032 ze dne 11.05.2022 a účetního dokladu č. UD č. 22-095-00034 ze dne 11.05.2022 bylo zjištěno, že ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nedošlo k vyřazení pozemku parc. st. 30 v kú. Čakov z majetku obce. Obec vyřadila dne 11.05.2022 z majetku obce pouze budovu čp. 10 v kú. Čakov.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Prodaný pozemek byl vyřazen opravným dokladem č. 22-095-00085.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo dne 17.10.2022 schválilo neuvolněnému místostarostovi odměnu ve výši 4.500 Kč. Kontrolou vyplácení odměn zastupitelům za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že místostarostovi byla vyplacena odměna ve výši 4.950 Kč.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedodrží okamžik uskutečnění účetního případu při účtování závazků nebo pohledávek vyplývajících z uzavřených smluvních vztahů. Např. darovací smlouva na finanční dar 5.000 Kč byla uzavřena dne 1.6.2022, předpis byl zaúčtován dne 1.1.2022. Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor byla uzavřena dne 17.10.2022, předpis nájemného byl zaúčtován dne 1.10.2022. V takovýchto případech závazek či pohledávka vzniká dnem uzavření smlouvy a tímto dnem má být zaúčtován předpis.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022 bylo zjištěno, že nesouhlasí účetní stav v rozvaze k 31.12.2022 (23.623.285,09 Kč) se zůstatkem uvedeným v sestavě vytištěné z majetkové evidence (23.144.717,03 Kč).

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty).

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
  - přezkoumán: AnoObec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
  - přezkoumán: AnoObec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
  - přezkoumán: AnoObec nehospodaří s těmito prostředky.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
  - přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
  - přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
  - přezkoumán: AnoObec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
  - přezkoumán: AnoV rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134//2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
  - přezkoumán: AnoObec neeviduje dlouhodobé pohledávky.  
Obec eviduje dlouhodobé závazky - dlouhodobý úvěr od KB a. s. za účelem výstavby kanalizace a bezúročnou půjčku od JVS.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
  - přezkoumán: AnoObec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
  - přezkoumán: AnoObec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
  - přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 19. 7. 2021 byla uzavřena darovací smlouva č. 010/17/180/03/00 mezi účastníky Jihočeský kraj a obec Čakov. Předmětem daru je vzájemné darování předmětných nemovitostí, a to pozemků. Na základě této darovací smlouvy, bodu I. předává Jihočeský kraj jako dárce do vlastnictví obce Čakov obdarované pozemky parc. č. 762/48, 762/56, 1119/34, 1119/35, 1287/9, 1287/10, 1374/1, 1578/25, 1587/13, 1630/4 v k. ú. Čakov a pozemek parc. č. 890/43 v k. ú. Čakovec. Na základě této smlouvy darovací dále pak předává obec Čakov do vlastnictví Jihočeského kraje jako obdarované pozemky parc. č. 2557/7, 2557/10, 2557/11, 2557/12, 2557/23, 2575/7, 2575/8, 2575/9 v k. ú. Čakov. Účastníci smlouvy si darují a předávají a přijímají a přejímají navzájem předmět daru popsany v bodě I. této smlouvy se všemi právy a požitky. Účastníci smlouvy prohlašují, že předmět daru touto smlouvou navzájem přijímají do svého vlastnictví. Dále je v této darovací smlouvě mimo jiné uvedeno, že převzetí předmětu daru se uskuteční v den vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště České Budějovice. Dle vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci Spisové značky V-15605/2021-301 byl návrh na vklad do katastru nemovitostí proveden dne 23. 9. 2021.

Přezkoumáním účetního dokladu č. 21-095-00151 s datem uskutečnění účetního případu dne 31. 12. 2021, kde bylo provedeno zaúčtování zařazení a vyřazení pozemků dle darovací smlouvy do majetku a z majetku obce - účet 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že účetní jednotka u těchto účetních operací neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu, což v tomto případě byl datum 23. 9. 2021, a tento den měly být tyto nemovitosti - pozemky i zaúčtovány a zařazeny do majetku obce a současně i vyřazeny z majetku obce - účet 031 (Pozemky).

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 27.6.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Prodaná budova byla vyřazena dne 11.5.2022, návrh na vklad byl podán dne 11.5.2022. Byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 13,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: **7 144 050,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7 158 427,30 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 18.04.2023

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Jitka Luňáková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka

**Informační doložka:**

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

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

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Pravidla rozpočtového provizoria**

- návrh rozpočtového provizoria byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 06.12.2021
- návrh zveřejněn od 10.12.2021 - údaje o zveřejnění uvedeny na materiálu, potvrzeno starostkou obce
- rozpočtové provizorium schváleno dne 27.12.2021 na zasedání zastupitelstva obce zápisem č. 13/21, usnesení č. 097/13/2021
- Rozpočtové provizorium:
  - - výdaje I. čtvrtletí roku 2022: • leden – 1.500.000,- Kč • únor – 1.000.000,- Kč • březen – 1.000.000,- Kč
  - - celkem za první čtvrtletí roku 2022 – 3.500.000,- Kč
  - - zvýšené výdaje rozpočtového provizoria jsou způsobeny smluvními závazky, vyplývající z financování investiční akce ČOV a kanalizace Čakov.
- zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria (PRP) od 17.01.2022 na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.cakov.cz/obec/rozpocet-a-zaverecny-ucet/schvalene-rozpocetove-provizorium-na-rok-2022.html>, prověřeno dne 25.11.2022

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostkou dne 1.3.2022, zveřejněné dne 28.3.2022
- č. 2 schválené starostkou dne 1.4.2022, zveřejněné dne 29.4.2022
- č. 3 schválené starostkou dne 1.5.2022, zveřejněné dne 27.5.2022
- č. 4 schválené starostkou dne 1.6.2022, zveřejněné dne 28.6.2022
- č. 5 schválené starostkou dne 1.7.2022, zveřejněné dne 28.7.2022
- č. 6 schválené starostkou dne 1.8.2022, zveřejněné dne 26.8.2022
- č. 7 schválené starostkou dne 1.9.2022, zveřejněné dne 28.9.2022
- č. 8 schválené starostkou dne 1.10.2022, zveřejněné dne 28.10.2022
- č. 9 schválené starostkou dne 1.11.2022, zveřejněné dne 29.11.2022
- č. 10 schválené starostkou dne 1.12.2022, zveřejněné dne 28.12.2022

**Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.03.2022 jako schodkový, P - 6.849.300,00 Kč, V - 11.607.733,00 Kč, financování ve výši 4.758.433,00 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let
- závazný ukazatel- členění na paragrafy a položky
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.04.2022, ověřeno na <https://www.cakov.cz/obec/rozpocet-a-zaverecny-ucet/schvaleny-rozpocet-na-rok-2022.html>, přístup z internetu dne 25.11.2022

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci MŠ Čakov ze dne 01.04.2022 ve výši 230.000,00 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2018 - 2024
- návrh zveřejněn od 17.11.2021 do 06.12.2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce
- schválen ZO dne 06.12.2021
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.12.2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce
- Dlouhodobé úvěry obce za účelem výstavby kanalizace a ČOV v Čakově:
  - 1) úvěr investiční úvěr u Komerční banky, a.s. do 10/2041 ve výši 5.910.000,- Kč s pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 24.625,- Kč, tj.295.500,- Kč/rok
  - 2) bezúročná zápůjčka od JVS, a.s. do 15.01.2031 ve výši 4.500.000,- Kč s pravidelnou roční splátkou ve výši 450.000,- Kč.

**Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu 2021
- návrh ZÚ 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 27.06.2022 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 22.07.2022 – ověřeno na <https://www.cakov.cz/obec/rozpocet-a-zaverecny-ucet/zverejneni-schvaleneho-zaverecneho-uctu-obce-cakov-za-rok-2021.html>, přístup k internetu dne 27.11.2022
- přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků



**Bankovní výpis**

- č. 193 ze dne 24.11.2022 - úhrada faktury č. 20220075
- č. 135 ze dne 24.8.2022 - příjem dotace 266.000 Kč
- č. 189 ze dne 18.11.2022 - poskytnutí finančního daru, 5.000 Kč
- č. 22-095-00085 ze dne 11.5.2022 - oprava dokladu č. 22-095-00034, vyřazení prodaného pozemku

**Faktura**

- č. 20220075 ze dne 11.11.2022 - stavební práce na akci Zpevněné plochy na odpadové nádoby a kontejnery, 525.059 Kč

**Hlavní kniha**

- výkaz sestaven za období 10/2022 a za období 12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2022 ze dne 31.12.2022
- zpráva o provedené inventarizaci majetku, pohledávek a závazků za rok 2022 ze dne 27.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

**Kniha došlých faktur**

- obci byly doručeny ke dni 20.10.2022 faktury od č. 22-030-00001 do č. 22-030-00169 v celkovém finančním objemu 1.625.080,03 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- obec ke dni 26.10.2022 vystavila faktury od č. 22-0040-00001 do č. 22-040-00035 v celkovém finančním objemu 260.976,63 Kč

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2022 a 10/2022

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 22-010-00344 do č. 22-010-00376 za období 12/2022

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- výkaz sestaven ke dni 31.10.2022 a ke dni 31.12.2022

**Účetní doklad**

- č. 22-030-00176 ze dne 11.11.2022 - předpis faktury č. 20220075
- č. 22-800-00193 ze dne 24.11.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 20220075
- č. 22-095-00090 ze dne 1.12.2022 - oprava UZ
- č. 22-800-00135 ze dne 24.8.2022 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 22-095-00125 ze dne 21.12.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 22-095-00088 ze dne 11.11.2022 - zařazení zpevněné plochy do majetku
- č. 22-095-00089 ze dne 11.11.2022 - vytvoření dohadné položky
- č. 22-095-00009 ze dne 1.1.2022 - předpis finančního daru
- č. 22-800-00189 ze dne 18.11.2022 - zaúčtování úhrady finančního daru, 5.000 Kč

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz sestaven ke dni 31.01.2022
- výkaz sestaven ke dni 28.02.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.03.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.10.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven ke dni 31.10.2022 a ke dni 31.12.2022

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2022, hospodářský výsledek převeden do rezervního fondu dle schválení zastupitelstva obce

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Čakov:
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021, výsledek hospodaření za rok 2021 je ve výši 1.567,70 Kč, zápis zastupitelstva obce ze dne 06.06.2022 - schváleno převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření

**Darovací smlouvy**

- darovací smlouva ze dne 1.6.2022 - finanční dar 5.000 Kč Hospici sv. Jana Nepomuckého Prachatice

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- V přezkoumávaném období nebyla poskytnuta žádná dotace.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2022 č. SDO/OEZI/1662/22 ze dne 25.8.2022 - investiční dotace na akci Zpevněné plochy na odpadové nádoby a kontejnery na další odpadové hospodářství ve správním obvodu obce Čakov, 266.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2022 ze dne 12.12.2022
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 21.12.2022

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 17.10.2022
- - obec pronajímá fyzické osobě J. V. pravou přední část prostor bývalého obchodu čp. 50 (parcela st. 138) v kú. Čakov o rozměrech 40 m<sup>2</sup> a zadní část sloužící jako sklad a sociální zázemí o rozměrech 90 m<sup>2</sup> k dočasnému užívání nájemci za účelem provozování jeho podnikatelské činnosti
- - účel: prodej dřevěných dekorací, poskytování služeb pro doručování zásilek a balíků
- - výše nájemného: 1.500,00 Kč za 1 měsíc
- Záměr zveřejněn od 14.09.2022 do 01.10.2022
- účetní doklad č. 22-095-00067 ze dne 1.10.2022 - předpis pronájmu
- účetní doklad č. 22-800-00200 ze dne 5.12.2022 -zaúčtování úhrady pronájmu, 1.500 Kč, bankovní výpis č. 200 ze dne 5.12.2022

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva (notářský zápis) ze dne 01.04.2022
- - kupující: fyzická osoba D. L.
- - předmět pozemek parc. st. 30 zastavěná ploch a nádvoří o výměře 228 m<sup>2</sup> + jeho součástí je budova čp. 10 v kú. Čakov
- - dohodnutá kupní cena: 700.000,00 Kč
- Protokol o notářské úschově peněz a listin ze dne 01.04.2022
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 14.12.2021 do 17.01.2022
- Zápis zastupitelstva obce ze dne 17.01.2022, usnesení č. 003/01/2022 - ZO schvaluje prodej nemovitosti Čakov čp. 10, st. 30 v kú. Čakov u Českých Budějovic fyzické osobě D. L.+ zdůvodnění výběru kupujícího
- Vyrozměření o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6452/2022-301 - právní účinky zápisu ke dni 11.05.2022
- - ocenění majetku reálnou hodnotou: UD č. 22-095-00032 ze dne 11.05.2022
- - doručení návrhu na vklad: UD č. 22-095-00033 ze dne 01.04.2022 (311/646)
- - vyřazení prodávaného majetku: UD č. 22-095-00034 ze dne 11.05.2022 - došlo jen k vyřazení budovy
- - úhrada kupní ceny: výpis KB č. 90, obrat ze dne 07.6.2022, UD č. 22-800-00090 ze dne 07.06.2022

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Zpevněné plochy na odpadové nádoby a kontejnery na další odpadové hospodářství v Čakovci"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 13.06.2022
- - předpokládaná cena zakázky: 550.000,00 Kč bez DPH
- - doba realizace: 01.07.2022 - 31.10.2022
- - kritéria pro hodnocení nabídky: nejnižší nabídková cena
- - lhůta pro podání nabídek: 27.06.2022 do 17:00 hod
- Směrnice - vnitřní předpis zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Čakov
- - osloveny 3 společnosti ( 2x datovou schránkou - detail dokumentu ze dne 13.06.2022, 1x elektronickou poštou - email ze dne 13.06.2022)
- Protokol o otevírání obálek ze dne 27.06.2022 - doručeny 3 nabídky
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.06.2022 - vítězná nabídka uchazeče Precis Building SE, IČO 28147499 s cenou 526.783,12 Kč s DPH (435.357,95 Kč bez DPH)
- Smlouva o dílo č. 2022/003/CZ/M ze dne 14.07.2022
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2022/003/CZ/M, uzavřený dne 08.11.2022
- - dokončení díla: 11.11.2022
- - cena díla: 433.933,13 Kč bez DPH

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Podpisové vzory k souboru vnitřních směrnic provedení účetnictví obce Čakov, platnost od 03.08.2019
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, účinnost od 01.01.2019

- - reálnou hodnotou přeceňovat při prodeji dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, dlouhodobého finančního majetku
- - významná hodnota nad 10.000,00 Kč
- Směrnice - vnitřní předpis zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Čakov, schválena ZO dne 17.01.2022

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

- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.12.2019 - pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření do výše 300.000 Kč nad rámec paragrafu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

#### **Účetní závěrka**

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva)
- schválena zastupitelstvem obce dne 27.06.2022
- odeslání informace do CSÚIS dne 11.07.2022
- převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 22-095-00035 dne 27.06.2022