

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slavíkov

se sídlem Slavíkov 2, 582 65 Slavíkov, IČO: 00268241
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. září 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **9. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **27. února 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 27. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Slavíkov
Slavíkov 2
582 65 Slavíkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118
- kontrolor:
pověření číslo 20235357685

Ing. Eliška Ferancová

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Luboš Culek - starosta
Eliška Břízová - místostarostka
Pavčina Drápalíková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Slavíkov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Obec zařadila ke dni 31. 12. 2023 do používání rybník v hodnotě 1 698 026,10 Kč na účet 021 - Stavby, inv. č. 104. Vzhledem k tomu, že kolaudační souhlas na užívání výše uvedeného vodního díla "Revitalizace rybníka na par. č. 459/1 v k. ú. Slavíkov" byl vydán již 13. 12. 2022 a doručen obci dne 14. 12. 2022, jednalo se o účetní případ roku 2022. V důsledku převedení investice do majetku s ročním zpožděním byla nejen chybně vykazována tato stavba v nedokončených investicích, ale zároveň v roce 2023 nedošlo k jejímu odepisování, čímž byl zkreslen hospodářský výsledek.

Právní předpis: 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Faktura č. 202312 ze dne 12. 12. 2023 (KDF č. 423) dodavatel 2M projekt, s. r. o. IČO 06533060 v částce 170 000 Kč za zpracování návrhu územního plánu Slavíkov byla zaúčtována na účet 518 - Ostatní služby, ačkoliv současně obec podala žádost o poskytnutí investiční dotace a uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace FV02882.0007 z Fondu Vysočiny, program „Územní plány 2023“. Správně tedy měla být výše uvedená faktura zaúčtována na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Rozpočtové opatření č. 3 bylo provedeno ke dni 31. 5. 2022 a až následně schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 16. 11. 2022)

Při kontrole inventurního stavu účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že inventurní soupis nesouhlasí s předloženým listem vlastnictví k 31. 12. 2022. Například pozemek p. č.. 248/8 ostatní plocha je evidován v majetkové evidenci obce s výměrou 31 m², dle listu vlastnictví je evidována výměra pozemku 33 m², pozemek p. č. 271/1 ostatní plocha je evidován v majetkové evidenci s výměrou 2 876 m², dle listu vlastnictví je evidována výměra 3 000 m² a pozemek p.č. 512 ostatní plocha je v majetkové evidenci evidován s výměrou 916 m², dle listu vlastnictví je evidována výměra 1 069 m² vše v k. ú. Dolní Vestec (LV 10001) a dále například pozemek st. 46/1 zastavěná plocha je evidována výměra pozemku 60 m², dle listu vlastnictví je evidována výměra 93 m² k. ú. Kocourov u Slavíkova (LV 10001).

Napraveno (Operativní evidence k účtu 031 k 31. 12. 2023)

Kontrolou předložené inventarizace obce ke dni 31. 12. 2022 byl zjištěn nesoulad u těchto účtů:

021 - Stavby - účetní stav 81 446 081,06 Kč, stav v evidenci 81 450 400,06 Kč, rozdíl 4 319 Kč nebyl doložen

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - účetní stav 3 611 266,80 Kč, stav v evidenci 3 568 147,80 Kč, rozdíl 43 119 Kč nebyl doložen

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – účetní stav 26 716 198,88 Kč, stav v evidenci 26 556 198,88 Kč, rozdíl 160 000 Kč nebyl doložen

Napraveno (Opravný účetní doklad č. 9 ze dne 7. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Slavíkov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slavíkov za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (nesprávné)
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné, neúplné)

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	5,20 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,38 %
Ukazatel likvidity	65,56

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Slavíkov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Slavíkov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 11. 11. 2022 do 15. 12. 2022 a na internetových stránkách od 11. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn dne 15. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022):

- č. 2/2 dne 25. 4. 2023, zveřejněno dne 19. 5. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 5. 6. 2023 do 28. 6. 2023 a na internetových stránkách obce od 5. 6. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 294)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 57)

Faktury - č. 2023041 ze dne 29. 3. 2023 (KDF č. 133) dodavatel Jan Štěpán IČO 05186421 na částku 9 990 Kč vč. DPH za nákup fotopasti Bunaty, uhrazena dne 21. 4. 2023, bankovní výpis č. 72 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 3106297 ze dne 20. 6. 2023 (KDF č. 214) dodavatel Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o. IČO 25264605 na částku 319 222,75 Kč vč. DPH za sadební materiál, uhrazena dne 3. 7. 2023, bankovní výpis č. 121 (KB), zaúčtováno na účet 501

- č. 3106298 ze dne 20. 6. 2023 (KDF č. 215) dodavatel Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o. IČO 25264605 na částku 404 649,41 Kč vč. DPH za zalesňování, oplocenky, uhrazena dne 26. 7. 2023, bankovní výpis č. 137 (KB), zaúčtováno na účet 518 (skutečně uhrazená cena, faktury, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 6. 2023)

- č. 230100009 ze dne 12. 6. 2023 (KDF č. 203) dodavatel VAPEZI s.r.o. IČO 27349588 na částku 242 000 Kč vč. DPH za poskytování odborných služeb na akci „Výstavba rybníka parc. č. 1124 v k.ú. Slavíkov“, uhrazena dne 19. 6. 2023, bankovní výpis č. 110 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 230541 ze dne 3. 8. 2023 (KDF č. 259) dodavatel Jaroslav Fáček IČO 62514598 na částku 21 686 Kč vč. DPH za krb Relax, uhrazena dne 3. 8. 2023, bankovní výpis č. 141 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. VAT 93/07/2023 ze dne 4. 7. 2023 (KDF č. 243) dodavatel Michal Jastrzebski DIČ PL 5512223208 na částku 75 100 Kč bez DPH za nábytek, uhrazena dne 19. 7. 2023, bankovní výpis č. 132 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) v pořizovací ceně 90 871 Kč

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 k běžným účtům (ČNB, KB)

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 120 až 137 (KB) za měsíc červenec

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 8. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 47 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 60)

Pokladní doklady - za období od 4. 7. 2023 do 17. 7. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 38 až 40 a výdajové pokladní doklady č. 45 až 47)

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc srpen

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, protokol - mzdy po výpočtu za měsíc srpen

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o koupi pozemku ze dne 28. 2. 2023 na prodej pozemku p.č. 46/1 a 234/26 v k. ú. Kocourov u Slavíkova s právními účinky vkladu ke dni 1. 3. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 27. 10. do 21. 11. 2022, kupní cena ve výši 15 518 Kč uhrazena dne 6. 4. 2023, bankovní výpis č. 63 (KB), prodané pozemky odúčtovány z účtu 031 dne 1. 3. 2023 v účetní hodnotě 449,64 Kč

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 6. 6. 2023 obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Rovný IČO 62697331 na peněžitý dar ve výši 30 000 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2023, uhrazena dne 13. 6. 2023, bankovní výpis č. 106 (KB)

Dohoda o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2023 na úklid, pomocné práce, odměna za měsíc květen ve výši 9 855 Kč uhrazena dne 6. 6. 2023, bankovní výpis č. 101 (KB)

Smlouva ostatní - Smlouva o spolupráci ze dne 15. 5. 2023 2. smluvní strana COOP družstvo HB IČO 00032115 na maloobchodní prodej zboží v prodejně (obec provozuje prodejnu za sjednanou provizi z obrátu)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 28. 6. 2023 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 28. 6. 2023

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání ze dne 16. 11. 2022 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 3. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 14. 12. 2022, 20. 2. 2023, 27. 3. 2023, 24. 4. 2023, 5. 6. 2024, 27. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce od 26. 10. 2023 do 23. 11. 2023 a internetových stránkách obce od 26. 10. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 23. 11. 2023 na internetových stránkách obce

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník – předložen ke dni 31. 12. 2023 (účet 021)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 427)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 78)

Faktura - č. 2023-202952 ze dne 16. 11. 2023 (KDF č. 383) dodavatel MOREAU AGRICULTURE VYSOČINA, spol. s r. o. IČO 26259044 na částku 110 413 Kč za SD - sada přední včetně servisu a dopravy, uhrazena dne 20. 11. 2023, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 109

- č. 15/2023 ze dne 27. 11. 2023 (KDF č. 388) dodavatel Miroslav Říha IČO 68476591 na částku 56 575 Kč za dokončovací práce na zvoničce a práce na pergole, uhrazena dne 29. 11. 2023, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 230101083 ze dne 23. 10. 2023 (KDF č. 375) dodavatel TRIGI, s. r. o. IČO 64256766 na částku 19 185 Kč vč. DPH za plachty Polymar 8205 a polycrystal, uhrazena dne 10. 11. 2023, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČNB, KB)

- Soupis převodů poštovních poukázek ze dne 27. 12. 2023 ve výši 27 525 Kč, odvod peněz z pokladny na běžný účet obce, zaúčtováno na účet 262

Účetní doklady - Opravný účetní doklad č. 9 ze dne 7. 6. 2023 na opravu chyby z roku 2022 na účtu 028 a 403

- Účetní doklad č. 19 ze dne 31. 12. 2023 - hromadný účetní doklad obsahující např. zařazení pergoly v částce 242 392,13 Kč na účet 021, inv. č. 102, zařazení zvoničky v částce 326 930,30 Kč na účet 021, inv. č. 103, zařazení rybníka v částce 1 698 026,10 Kč na účet 021, inv. č. 104

Kolaudační souhlas ze dne 13. 12. 2022 vydaný Městským úřadem Chotěboř na užívání vodního díla "Revitalizace rybníka na par. č. 459/1 v k. ú. Slavíkov", doručený obci dne 14. 12. 2022

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 73 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 97)

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2023

Plán inventur ze dne 7. 12. 2023

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 1. 2024

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, mzdový list starosty a místostarostky za rok 2023

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a záznamy vyhotoveny dne 14. 2. 2024

- Přiznání k DPH za měsíce listopad a prosinec

- Soupis dlouhodobého majetku s dotací za prosinec

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02882.0007 z Fondu Vysočiny, program „Územní plány 2023“, uzavřena dne 24. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Návrh územního plánu Slavíkov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 30. 9. 2024

Faktura č. 202312 ze dne 12. 12. 2023 (KDF č. 423) dodavatel 2M projekt, s. r. o. IČO 06533060 v částce 170 000 Kč za zpracování návrhu územního plánu Slavíkov ke společnému jednání, uhrazena dne 20. 12. 2023, bankovní výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 518

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 13. 9. 2023, 25. 10. 2023, 22. 11. 2023