

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slavíkov

se sídlem Slavíkov 2, 582 65 Slavíkov, IČO: 00268241
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. srpna 2025 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 **22. září 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **20. května 2026** 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 20. května 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Slavíkov
Slavíkov 2
582 65 Slavíkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_12

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Luboš Culek - starosta
Eliška Loudová (Břízová) - místostarostka
Radka Březinová - 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 2. do 20. 3. 2024, na internetových stránkách obce nebyl zveřejněn.

Přijato nápravné opatření – informace ze dne 22. 5. 2025 doručena dne 26. 5. 2025

Obec Slavíkov uzavřela dne 27. 3. 2024 Smlouvu o dílo, zhotovitel LETTI CORP s.r.o. IČO 17946786, předmět smlouvy "Dodávka a instalace dvou FVE o celkovém výkonu 50,40 kWp s bateriovými úložišti o celkové kapacitě 35,60 kWh", cena díla 1 705 200 Kč bez DPH (2 063 292 Kč vč. DPH), dokončení díla do 27. 6. 2024. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 5. 2024, tj. po uplynutí zákonné lhůty do 30 dní ode dne jejího uzavření.

Přijato nápravné opatření – informace ze dne 22. 5. 2025 doručena dne 26. 5. 2025

Při dílčím přezkoumání obce Slavíkov za rok 2025 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

§ 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace., Při kontrole vzorku pokladních dokladů bylo zjištěno, že součet částek uvedených na prvotních dokladech neodpovídá celkové částce uvedené na souhrnném pokladním dokladu evidovaném v pokladním deníku (v účetnictví). Zjištěný rozdíl u jednotlivých dokladů nebyl doložen. Jedná se o pokladní doklady:

- PPD č. 13 ze dne 22. 4. 2025 souhrnný doklad v hodnotě 22 778 Kč prvotní doklady v souhrnné částce 24 278 Kč
- PPD č. 16 ze dne 16. 5. 2025 souhrnný doklad v hodnotě 46 881 Kč prvotní doklady v souhrnné částce 49 881 Kč
- PPD č. 19 ze dne 16. 6. 2025 souhrnný doklad v hodnotě 46 881 Kč prvotní doklady v souhrnné částce 49 881 Kč
- PPD č. 22 ze dne 11. 7. 2025 souhrnný doklad v hodnotě 48 205 Kč prvotní doklady v souhrnné částce 51 255 Kč
- PPD č. 25 ze dne 11. 8. 2025 souhrnný doklad v hodnotě 38 519 Kč prvotní doklady v souhrnné částce 41 519 Kč
- PPD č. 31 ze dne 17. 9. 2025 souhrnný doklad v hodnotě 47 205 Kč prvotní doklady v souhrnné částce 51 205 Kč tímto vznikl rozdíl v celkové hodnotě 17 550 Kč, který chybí v pokladní hotovosti.

Napraveno (příjmový pokladní doklad č. 32 ze dne 24. 9. 2025)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slavíkov za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. (neprůkazné)*

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 2025 nebyla zjištěna rizika, 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	2,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,44 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář: Dlouhodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2025 ve výši 195 000 Kč.

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. května 2026

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Slavíkov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Slavíkov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 10. do 28. 11. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2024, zveřejněn dne 28. 11. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 7. 3. 2025, zveřejněno dne 31. 3. 2025

- č. 4 dne 12. 8. 2025, zveřejněno dne 3. 9. 2025

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 20. 5. 2025, zveřejněno dne 26. 5. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 5. 5. do 22. 5. 2025 a internetových stránkách obce od 5. 5. dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 5. 2025 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2025 (faktura č. 1 až 291)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2025 (faktura č. 1 až 27)

Faktury:

- č. 20250005 ze dne 15. 1. 2025 (KDF č. 20) dodavatel JPDorace s.r.o. IČO 06685781 na částku 60 500 Kč vč. DPH za administrativu k dotaci na Dětskou skupinu, uhrazena dne 21. 1. 2025 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 25001 ze dne 11. 3. 2025 (KDF č. 103) dodavatel Josef Marek IČO 62071432 na částku 134 286 Kč vč. DPH za opravu zatrubnění příkopu, uhrazena dne 12. 3. 2025 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 250100011 ze dne 21. 3. 2025 (KDF č. 113) dodavatel Hexagon Energy Management s.r.o. IČO 19517432 na částku 100 300 Kč vč. DPH za energetický management Obec Slavíkov v souvislosti s podmínkami výzvy, uhrazena dne 31. 3. 2025 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 260800145 ze dne 2. 6. 2025 (KDF č. 183) dodavatel RJ-TRADING s.r.o. IČO 03119319 na částku 23 940 Kč vč. DPH za benzinovou tlakovou myčku, uhrazena dne 4. 6. 2025 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 471

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2025 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za období 4. 6. a 5. 6. 2025 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 6)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 8. 2025 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 29 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 49)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2025 (příjmové pokladní doklady č. 18 až 21 a výdajové pokladní doklady č. 30 až 36), dále vzorek pokladních dokladů:

- PPD č. 13 ze dne 22. 4. 2025

- PPD č. 16 ze dne 16. 5. 2025

- PPD č. 19 ze dne 16. 6. 2025

- PPD č. 22 ze dne 11. 7. 2025

- PPD č. 25 ze dne 11. 8. 2025

- PPD č. 31 ze dne 17. 9. 2025

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2025 účtů 022, 028 a 042

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2025

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc červenec a srpen 2025

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2025

Kupní smlouva ze dne 4. 2. 2025, dodavatel Sochor Trade s.r.o. IČO 01774344, předmět smlouvy "Komunální malotraktor Kubota", cena 1 641 124 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 2. 2025

Faktura č. 25T200404 ze dne 22. 5. 2025 (KDF č. 175) dodavatel Sochor Trade s.r.o. IČO 01774344 na částku 1 641 124 Kč vč. DPH za nákup komunálního traktoru Kubota, uhrazena dne 4. 6. 2025 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 111

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 27. 11. a 11. 12. 2024, 7. 2., 7. 4., 20. 5., 25. 6. a 27. 8. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2027 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 10. do 18. 12. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 12. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 28. 1. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 4. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 4. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 4. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 447)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 199)

Faktury:

- č. 25059 ze dne 26. 10. 2025 (KDF č. 374) dodavatel Zemní práce Marek s.r.o. IČO 05798400 na částku 142 296 Kč vč. DPH za zpevněnou plochu, uhrazena dne 10. 11. 2025 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet (021), inv. č. 112

- č. 250106092 ze dne 30. 10. 2025 (KDF č. 409) dodavatel Lefay s.r.o. IČO 02243211 na částku 286 209 Kč vč. DPH za dětské hřiště Slavíkov a Rovná, uhrazena dne 8. 12. 2025 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet (021), inv. č. 113, 114

- č. 20250057 ze dne 20. 11. 2025 (KDF č. 430) dodavatel Václav Bříza IČO 60131705 na částku 18 150 Kč vč. DPH za sestavu skříní, uhrazena dne 13. 1. 2026 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 476

- č. 250454 ze dne 3. 11. 2025 (KDF č. 434) dodavatel PATRION legal s.r.o. IČO 21701822 na částku 18 150 Kč vč. DPH za právní služby, uhrazena dne 13. 1. 2026 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2025 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 11 za období od 19. 11. do 30. 11.)

Pokladní kniha - předložen ke dni 31. 12. 2025 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 84 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 113)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2025 (příjmové pokladní doklady č. 79 až 84 a výdajové pokladní doklady č. 93 až 113)

- PPD č. 32 ze dne 24. 9. 2025 na částku 19 000 Kč opravný doklad k příjmovým pokladním dokladům č. 13, 16, 19, 22, 25 a 31

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025 účtů 018, 021, 022, 028, 901, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 1. 2026

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2026

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - výplatní lístky za prosinec 2025

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 21. 11. 2025 (kupující Eliška L. nar. 2000 a Lukáš L. nar. 1993) s právními účinky vkladu ke dni 25. 11. 2025, prodej pozemku p.č. 586/4 o výměře 1 800 m² v k.ú. Rovný schválen zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2025, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 25. 6. do 13. 7. 2025, kupní cena ve výši 216 000 Kč uhrazena dne 24. 11. 2025 výpis č. 11 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 29. 10. a 17. 12. 2025