

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Slavíkov

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

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22. září 2025 na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obec Slavíkov
Slavíkov 2
582 65 Slavíkov

Přezkoumané období:

1. ledna 2025 - 31. srpna 2025

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20255304482_12

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

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

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Slavíkov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

P r á v n í p ř e d p i s : 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.

B. Plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za předchozí roky

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

Starostou obce byla převzata dne 15. 1. 2024 rezignace zastupitele (předsedy kontrolního výboru). Obec vyplatila zastupiteli měsíční odměnu za měsíc leden 2024 v plné výši 2 577 Kč. Odměna měla být vyplacena za 15 dní ve výši 1 289 Kč. Tím vznikl přeplatek odměny ve výši 1 288 Kč.

Nastupující náhradník byl dne 6. 2. 2024 zvolen předsedou kontrolního výboru. Obec vyplatila zastupiteli měsíční odměnu za měsíc únor 2024 ve výši 2 577 Kč. Odměna měla být vyplacena až ode dne zvolení, tj. od 6. 2. 2024 ve výši 2 062 Kč. Tím vznikl přeplatek odměny ve výši 515 Kč.

Napraveno – (Usnesení zastupitelstva obce č. ZO/7/6/2024 ze dne 15. 10. 2024)

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

C. Ostatní upozornění a sdělení

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání seznámil územní celek s výsledkem dílčího přezkoumání a zápis z dílčího přezkoumání bude doručen do datové schránky obce.

Tento zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při **konečném přezkoumání**.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. září 2025

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	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