

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slavičky

se sídlem Slavičky 29, 675 01 Vladislav, IČO: 00378607
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. září 2024 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 **2. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **10. června 2025** 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 11. června 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Slavičky
Slavičky 29
675 01 Vladislav

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245371564

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložil:

Ing. Radek Nejedlý - 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 Slavičky **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

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace bylo zjištěno, že nebyl ověřen zůstatek účtů:

- 401 (Jmění účetní jednotky) - stav v účetnictví 25 662 123,57 Kč, skutečný stav 26 042 231,57 Kč (rozdíl ve výši 380 290 Kč)

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Slavičky za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec Slavičky předložila fakturu č. 202401028 ze dne 14. 8. 2024 a zálohovou fakturu č. ZV2400006 ze dne 1. 8. 2024 od dodavatele B TECHNIK s.r.o. IČO 60715456 na částku 677 600 Kč vč. DPH za nákup traktoru. Faktury nebyly ke dni kontroly zveřejněny na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění smlouvy, a to ve lhůtě do 30 dnů od jejího uzavření.

Přijato nápravné opatření (zastupitelstvo ze dne 25. 10. 2024)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slavičky za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinností)*
- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinností)*

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 2024 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	0,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,29 %
Ukazatel likvidity	12,26

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 12. června 2025

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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 starostkou 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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Slavičky byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 11. do 14. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn dne 14. 12. 2023 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 starostkou:

- č. 1 dne 2. 2. 2024, zveřejněno dne 2. 2. 2024

- č. 2 dne 21. 3. 2024, zveřejněno dne 21. 3. 2024

- č. 4 dne 9. 5. 2024, zveřejněno dne 9. 5. 2024

- č. 6 dne 11. 7. 2024, zveřejněno dne 11. 7. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 6. do 25. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 6. 2024 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. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 24-001-00001 až 24-001-00105)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 24-002-00001 až 24-002-00003)

Faktury:

- č. 21077818 ze dne 17. 7. 2024 (KDF č. 24-001-00111) dodavatel Ludvík Krejcar IČO 64333931 na částku 6 064 Kč vč. DPH za nákup lednice, uhrazena dne 19. 7. 2024 výpis č. 91 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1593

- č. 240100004 ze dne 12. 7. 2024 (KDF č. 24-001-00110) dodavatel Jan Pařill - TRUHLÁŘSTVÍ IČO 75778718 na částku 56 000 Kč vč. DPH za nákup stolů s lavicemi 4 ks, uhrazena dne 15. 7. 2024 výpis č. 90 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1589 až 1592

- č. VF1-0053/2024 ze dne 18. 3. 2024 (KDF č. 24-001-00038) dodavatel Cinematic s.r.o. IČO 05458919 na částku 47 613,50 Kč vč. DPH za nákup počítače a telefonu, uhrazena dne 25. 4. 2024 výpis č. 36 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1582 až 1583

- č. 202400449 ze dne 19. 2. 2024 (KDF č. 24-001-00022) dodavatel XART s.r.o. IČO 29261864 na částku 80 465 Kč vč. DPH za výrobu webových stránek, uhrazena dne 20. 2. 2024 výpis č. 23 (KB), zaúčtováno v hodnotě 164 386 Kč na účet 041 (019), inv. č. 1556/1

- č. 202442 ze dne 18. 6. 2024 (KDF č. 24-001-00112) dodavatel Urbanistické středisko Jihlava, spol. s r.o. IČO 46344314 na částku 169 400 Kč vč. DPH za zpracování změny územního plánu, uhrazena dne 19. 7. 2024 výpis č. 91 (KB), zaúčtováno na účet 041

- č. zálohová faktura č. ZV2400006 ze dne 1. 8. 2024 (KDF č. 24-001-00128) dodavatel B TECHNIK s.r.o. IČO 60715456 na částku 677 600 Kč vč. DPH za nákup traktoru, uhrazena dne 6. 8. 2024 částka 100 000 Kč výpis č. 100, dne 8. 8. 2024 částka 200 000 Kč, výpis č. 102, dne 12. 8. 2024 částka 200 000 Kč výpis č. 103 a dne 14. 8. 2024 částka

177 600 Kč výpis č. 104 (KB), zaúčtováno na účet 042/022, inv. č. 1595 + faktura č. 202401028 (KDF č. 24-001-00136) ze dne 14. 8. 2024, zaúčtováno na účet 314

- č. 24FV-00112 ze dne 22. 2. 2024 (KDF č. 24-001-00028) dodavatel Elektro-Ing.Klíma s.r.o. IČO 25522043 na částku 65 277 Kč vč. DPH za montáž osvětlení u zastávky, uhrazena dne 4. 3. 2024 výpis č. 28 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 1580

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2024 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - běžný účet opatrovnictví, KB a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 99 až 114)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-003-00001 až 24-003-00087)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0427 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 11. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Vybudování zázemí pro sportoviště ve Slavičkách“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do dne 15. 1. 2025
- zálohová faktura č. Z24012 ze dne 31. 5. 2024 (KDF č. 24-001-00086) dodavatel BAUGRUP Czech s.r.o. IČO 07834471 na částku 275 547,25 Kč vč. DPH za nákup kontejnerů 3 ks, uhrazena dne 3. 6. 2024 výpis č. 68 (KB), zaúčtováno na účet 314 + faktura č. 20240165 ze dne 17. 7. 2024 (KDF č. 24-001-00114) na částku 275 547,25 Kč vč. DPH, uhrazena dne 6. 8. 2024 výpis č. 100 (KB), zaúčtováno na účet 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 13. 12. 2023,
- ze dne 29. 2. 2024, 25. 4. 2024, 25. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 8 dne 24. 10. 2024, zveřejněno dne 24. 10. 2024

- č. 9 dne 14. 11. 2024, zveřejněno dne 14. 11. 2024

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-001-00001 až 24-001-00228)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-002-00001 až 24-002-00007)

Faktury:

- č. 240100006 ze dne 4. 9. 2024 (KDF č. 24-001-00145) dodavatel Jan Pařil - TRUHLÁŘSTVÍ IČO 75778718 na částku 63 115 Kč vč. DPH za výrobu a montáž kuchyňské linky, uhrazena dne 10. 9. 2024 výpis č. 118 (KB), zaúčtováno v hodnotě 63 115 Kč na účet 042 (021), inv. č. 1602

- zálohová faktura č. 24015 ze dne 5. 6. 2024 (KDF č. 24-001-00093) dodavatel BAUGRUP Czech s.r.o. IČO 07834471 na částku 55 660 Kč vč. DPH za sanitární kontejnerovou sestavu, uhrazena částka 55 600 Kč dne 13. 6. 2024 výpis č. 74 (KB) a částka 60 Kč dne 17. 6. 2024 výpis č. 76, zaúčtováno v hodnotě 55 660 Kč na účet 314 + faktura č. 20240166 (KDF č. 24-001-00113) ze dne 17. 7. 2024 na částku 55 660 Kč vč. DPH, uhrazena částka 55 660 Kč dne 29. 7. 2024 výpis č. 95, zaúčtováno v hodnotě 111 320 Kč na účet 042 (021), inv. č. 1601
- č. 2152029177 ze dne 1. 11. 2024 (KDF č. 24-001-00185) dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. IČO 49356089 na částku 8 470 Kč vč. DPH za nákup nádoby, uhrazena dne 4. 11. 2024 výpis č. 145 (KB), zaúčtováno v hodnotě 8 470 Kč na účet 558 (028), inv. č. 1597
- faktura č. FV24020 ze dne 30. 9. 2024 (KDF č. 24-001-00168) dodavatel Dušan Dusík IČO 60404329 na částku 167 464 Kč vč. DPH za práce a materiál na obci Slavičky, uhrazena dne 8. 10. 2024 výpis č. 133 (KB), zaúčtováno v hodnotě 167 464 Kč na účet 042
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - běžný účet opatrovnictví, KB a.s. - termínovaný vklad)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 162 až 174)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-003-00001 až 24-003-00132)
- Pokladní doklady:
 - výdajový pokladní doklad č. 24-003-00120 ze dne 29. 11. 2024 na částku 2 436 Kč, daňový doklad č. 346140052838 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup mikrovlnné trouby, zaúčtováno v hodnotě 2 436 Kč na účet 558 (028), inv. č. 1598
 - za měsíc prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-003-00121 až 24-003-00133)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
- Plán inventur ze dne 16. 12. 2024
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 5. 1. 2025
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024
- Odměňování členů zastupitelstva - platné od září 2024
- Darovací smlouvy:
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 12. 2024 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 2. 2024, dar vyplacen dne 19. 12. 2024 výpis č. 169 (KB)
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 12. 12. 2024 (obdarovaný obec Lipník IČO 00289795), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2024, dar vyplacen dne 23. 12. 2024 výpis č. 171 (KB)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:
 - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0427 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 11. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Vybudování zázemí pro sportoviště ve Slavičkách“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 17. 10. 2024

- zálohová faktura č. 24012 ze dne 31. 5. 2024 (KDF č. 24-001-00086) dodavatel BAUGRUP Czech s.r.o. IČO 07834471 na částku 275 547,25 Kč vč. DPH za kontejnerovou sestavu, uhrazena dne 3. 6. 2024 výpis č. 68 (KB), zaúčtováno v hodnotě 275 547,25 Kč na účet 314 + faktura č. 20240165 (KDF č 24-001-00114) ze dne 17. 7. 2024 na částku 275 547,25 Kč vč. DPH, uhrazena částka 175 547,25 Kč dne 1. 6. 2024 výpis č. 97 a částka 100 000 Kč dne 6. 8. 2024 výpis č. 100, zaúčtováno v hodnotě 551 094,50 Kč na účet v hodnotě 042 (021), inv. č. 1602

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 9. 9. 2024, 25. 10. 2024, 18. 11. 2024, 16. 12. 2024