

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 43680/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Důl

se sídlem Důl 31, 395 01 Pacov, IČO: 47248998
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. dubna 2026 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 **20. května 2026** jako jednorázové 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 Leskovice
Leskovice 51
394 14 Leskovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložila:

Ludmila Dušková - 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 přezkoumání hospodaření obce Důl **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:

Byla předložena rozpočtová opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 12. 2. 2024, č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2024, č. 5 schváleno starostou obce dne 9. 5. 2024, schválená rozpočtová opatření nejsou zveřejněna na internetových stránkách obce. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno dne 15. 4. 2024 zveřejněno až dne 16. 5. 2024, dle zákona musí být rozpočtové opatření zveřejněno do 30 dnů od schválení.

Přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne 21. 5. 2025)

Obec dne 27. 5. 2024 zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2023, jeho součástí není zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2023

Přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne 21. 5. 2025)

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 až 2030 od 20. 11. do 12. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 až 2030 byl zveřejněn až dne 18. 12. 2024, dle zákona musí být návrh zveřejněn až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

Přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne 21. 5. 2025)

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Důl za rok 2025

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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	27,49 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Důl	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Důl byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. do 18. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, zveřejněn dne 18. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023):

- č. 3 schváleno dne 20. 6. 2025, zveřejněno dne 16. 7. 2025

- č. 4 schváleno dne 7. 8. 2025, zveřejněno dne 13. 8. 2025

- č. 5 schváleno dne 26. 8. 2025, zveřejněno dne 13. 9. 2025

- č. 6 schváleno dne 15. 9. 2025, zveřejněno dne 25. 9. 2025

- č. 12 schváleno dne 23. 9. 2025, zveřejněno dne 25. 9. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 4. do 20. 5. 2025, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 5. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 2. 2. 2026)

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

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

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

Účetní deník - předložen za měsíc leden až prosinec 2025

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (DF-25/00001 až DF-25/00098)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (VF-25/00001 až VF-25/00040)

Faktura:

- č. 2590022 ze dne 20. 3. 2025 (KDF č. DF-25/00025) dodavatel SHOCart, spol.s r.o. IČO 40942040 na částku 12 935 Kč vč. DPH za nákup venkovní turistické mapy, uhrazena záloha ve výši 7 500 Kč v roce 2024 na základě zálohové faktury ze dne 24. 11. 2024 a doplatek ve výši 5 435 Kč uhrazen dne 30. 3. 2025 výpis č. 3 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 12 935 Kč na účet 558 (028), inv. č. 3/15

- č. 33150085 ze dne 27. 8. 2025 (KDF č. DF-25/00056) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny IČO 00090450 na částku 42 350 Kč vč. DPH za opravu komunikace, uhrazena dne 27. 8. 2025 výpis č. 8 (MMB), zaúčtováno na účet 511

- č. 20250267 ze dne 19. 9. 2025 (KDF č. DF-25/00063) dodavatel LUNA PROGRESS s.r.o. IČO 28080602 na částku 604 722 Kč vč. DPH za montáž herních prvků, uhrazena dne 24. 9. 2025 výpis č. 9 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 604 722 Kč na účet 042, zařazeno do majetku (účet 021) v hodnotě 620 722 Kč, inv. č. 3/18

- č. 125-2446 ze dne 18. 9. 2025 (KDF č. DF-25/00065) dodavatel PROFIBA s.r.o, IČO 29362083 na částku 7 603,64 Kč vč. DPH za nákup lavičky, uhrazena dne 19. 9. 2025 výpis č. 9 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 3/17

- č. 2025260171 ze dne 15. 10. 2025 (KDF č. DF-25/00074) dodavatel Ateliér Maur s.r.o. IČO 25241885 na částku 3 433 Kč vč. DPH za nákup venkovního LED řetězu, uhrazena dne 16. 10. 2025 výpis č. 10 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 3/19

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (ČNB, MMB - běžné účty, MMB - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2025 (doklady k bankovnímu výpisu MMB č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-25/00001 až POK-25/00070)

Pokladní doklady - za měsíc březen až září 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-25/00026 až POK-25/00051)

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

- Plán inventur ze dne 22. 12. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2026

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022, předloženo za období leden, červen a září 2025

Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2025

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 1. 2025 (obdarovaný Centrum LADA, z.s. IČO 47248998), finanční dar ve výši 5 000 Kč (na krytí provozních nákladů), poskytnutí daru schváleno starostou obce, dar vyplacen dne 4. 2. 2025 výpis č. 2 (MMB), zaúčtováno na účet 572

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 2. 2025 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů IČO 65983505), finanční dar ve výši 10 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno starostou obce, dar vyplacen dne 4. 2. 2025 výpis č. 2 (MMB), zaúčtováno na účet 572

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o přijatých opatřeních ze dne 21. 5. 2025, podána dne 21. 5. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 11. 12. 2024

- konaného dne 19. 2., 16. 5., 30. 5., 6. 8., 22. 10. a 17. 12. 2025