

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice**

se sídlem Malá Losenice 30, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00545171  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. července 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 **12. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **23. 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 23. února 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Malá Losenice  
Malá Losenice 30  
592 11 Velká Losenice

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235305782
- kontrolor:  
pověření číslo 20235318568

**Ing. Jiří Pejcha**  
  
Ing. Bc. Josef Šenk

**Podklady předložili:**

**Jaromír Jonák - starosta**  
Ing. Jana Kučerová - 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 Malá Losenice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Při dílčím přezkoumání obce Malá Losenice za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice za rok 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### 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, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,80 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,78 %
Ukazatel likvidity	1,89

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. února 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....  
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.

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

#### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Malá Losenice	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2022 do 3. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn dne 2. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 2. 1. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Malá Losenice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 a 2. 6. 2023):

- č. 2 dne 23. 2. 2023, zveřejněno dne 23. 2. 2023
- č. 3 dne 1. 4. 2023, zveřejněno dne 1. 4. 2023
- č. 4 dne 2. 5. 2023, zveřejněno dne 2. 5. 2023
- č. 6 dne 19. 6. 2023, zveřejněno dne 19. 6. 2023
- č. 8 dne 20. 9. 2023, zveřejněno dne 20. 9. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 1 dne 20. 1. 2023, zveřejněno dne 23. 1. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 3. do 23. 3. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 3. 2023 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 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Účtový rozvrh - platný pro rok 2023

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023

Účetní deník - předložen za měsíc leden až září 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 323001 až 323195)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 4230001 až 4230211)

Faktura:

- č. 2300000001 ze dne 6. 2. 2023 (KDF č. 323015) dodavatel Obec Vepřová IČO 00374440 na částku 433 048,71 Kč vč. DPH za posílení vodárenské soustavy na základě smlouvy o dodávce pitné vody ze dne 30. 11. 1995, uhrazena dne 13. 2. 2023 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023002 ze dne 12. 2. 2023 (KDF č. 323023) dodavatel Ctibor Křepinský IČO 75636344 na částku 73 187 Kč vč. DPH za těžbu a vývoz dřeva 1/2023, uhrazena dne 15. 2. 2023 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 6285300272 ze dne 12. 4. 2024 (KDF č. 323078) dodavatel O2 Czech Republic a.s. IČO 60193336 na částku 11 989 Kč vč. DPH za nákup MT Samsung Galaxy A54, uhrazena dne 13. 4. 2023 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Obec-000156

- č. 2230011750 ze dne 2. 6. 2023 (KDF č. 323108) dodavatel MEVA-TEC s.r.o. IČO 62742051 na částku 204 974 Kč vč. DPH za dodávku polopodzemního kontejneru Molok GLOBAL, uhrazena dne 6. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (Česká národní banka, 2x Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové pokladní doklady č. P23000001 až P23000154 a výdajové pokladní doklady č. V23000001 až V23000062)

Pokladní doklady - za měsíc červenec až srpen 2023 (příjmové pokladní doklady č. P23000107 až P23000145 a výdajové pokladní doklady č. V23000042 až V23000054)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023

- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Malá Losenice“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. AQS/2022/26/51112 ze dne 13. 6. 2022, zhotovitel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447, předmět smlouvy "ZTV pro zastavitelné plochy 9, I/Z2, I/Z3, I/Z4 Malá Losenice", cena díla 15 446 100 Kč bez DPH (18 689 781 Kč vč. DPH), dokončení díla do 12. měsíců od předání a převzetí staveniště

- faktura č. 2023-210004 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 323019) dodavatel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447 na částku 475 103,29 Kč vč. DPH za provedené práce dle Smlouvy o dílo č. AQS/2022/26/51112 "ZTV pro zastavitelné plochy 9, I/Z2, I/Z3, I/Z4 Malá Losenice", uhrazena dne 13. 2. 2023 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2023-210003 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 323020) dodavatel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447 na částku 943 292,62 Kč (přenesená daňová povinnost) za provedené práce dle Smlouvy o dílo č. AQS/2022/26/51112 "ZTV pro zastavitelné plochy 9, I/Z2, I/Z3, I/Z4 Malá Losenice", uhrazena dne 13. 2. 2023 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2023-210027 ze dne 28. 2. 2023 (KDF č. 323040) dodavatel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447 na částku 372 997,66 Kč (přenesená daňová povinnost) za provedené práce dle Smlouvy o dílo č. AQS/2022/26/51112 "ZTV pro zastavitelné plochy 9, I/Z2, I/Z3, I/Z4 Malá Losenice", uhrazena dne 10. 3. 2023 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2023-210063 ze dne 31. 3. 2023 (KDF č. 323077) dodavatel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447 na částku 1 116 839,68 Kč (přenesená daňová povinnost) za provedené práce dle Smlouvy o dílo č. AQS/2022/26/51112 "ZTV pro zastavitelné plochy 9, I/Z2, I/Z3, I/Z4 Malá Losenice", uhrazena dne 13. 4. 2023 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 042

Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2023 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 46 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2023, dar vyplacen dne 24. 3. 2023 výpis č. 3 (KB)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 5. 2023 (údržba veřejné zeleně, os. č. 5055), za červen 2023 sjednána odměna 9 890 Kč, vyplacena v hotovosti dne 10. 7. 2023 výdajový pokladní doklad č. V23000042

- ze dne 1. 7. 2023 (údržba veřejné zeleně, os. č. 5059), za červenec 2023 sjednána odměna 4 560 Kč, vyplacena v hotovosti dne 14. 8. 2023 výdajový pokladní doklad č. V23000046

- ze dne 1. 7. 2023 (údržba veřejné zeleně, os. č. 5060), za červenec 2023 sjednána odměna 4 560 Kč, vyplacena v hotovosti dne 14. 8. 2023 výdajový pokladní doklad č. V23000046

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 19. 12. 2022

- konaného dne 20. 1., 3. 3., 22. 3., 14. 4., 2. 6., 21. 7. a 8. 9. 2023

## **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 10 dne 15. 11. 2023, zveřejněno dne 15. 11. 2023

- č. 12 dne 19. 12. 2023, zveřejněno dne 19. 12. 2023

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. 2023 (vyhotoven dne 2. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 2. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 2. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 2. 2. 2024)

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 323001 až 323292)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 4230001 až 4230308)

Faktura:

- č. 2023051 ze dne 23. 10. 2023 (KDF č. 323226) dodavatel Natura Koncept s.r.o. IČO 05896894 na částku 62 557 Kč vč. DPH za inženýrskou činnost na akci "Revitalizace rybníka na parcele č. 113 v k.ú. Malá Losenice", uhrazena dne 31. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 20230589 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 323265) dodavatel E.mont, s.r.o. IČO 43378129 na částku 431 000 Kč vč. DPH za montáž elektroměrných rozvaděčů, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, 2x Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000084)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000074 až 23000084)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 018, 031, 028, 042, 901, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 11. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 1. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0555 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce místní komunikace v Malé Losenici II“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 12. 2023

- faktura č. 2023-210327 ze dne 15. 11. 2023 (KDF č. 323245) dodavatel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447 na částku 348 891,41 Kč vč. DPH za rekonstrukci místní komunikace v Malé Losenici, uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 10. 11. a 13. 12. 2023