

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice

se sídlem Malá Losenice 30, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00545171
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. července 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 **5. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **15. května 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 15. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Malá Losenice
Malá Losenice 30
592 11 Velká Losenice

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132

Ing. Jiří Pejcha

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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Malá Losenice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice za rok 2024

n e b y l y z j i š ť 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 2024 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	2,80 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,52 %
Ukazatel likvidity	8,44

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 15. května 2025

Ing. Jiří Pejcha

.....
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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 18. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Malá Losenice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 30. 1. 2024, zveřejněno dne 30. 1. 2024

- č. 3 dne 3. 4. 2024, zveřejněno dne 3. 4. 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 3. 4. do 24. 4. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 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 30. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 324001 až 324124)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 424001 až 424012)

Faktura:

- č. 202400179 ze dne 27. 3. 2024 (KDF č. 324057) dodavatel Kovofit s.r.o. IČO 05564697 na částku 17 182 Kč vč. DPH za nákup betonového setu Nestor 2000 mm, uhrazena dne 27. 3. 2024 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 17 182 Kč na účet 558 (028), inv. č. 000194

- č. 2024002 ze dne 23. 4. 2024 (KDF č. 324073) dodavatel Ladislav Sobotka IČO 03788962 na částku 24 175 Kč (neplátce DPH) za pořez kulatiny a sámování dřeva na přístřešek, uhrazena dne 29. 4. 2024 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 24 175 Kč na účet 042

- č. 240100066 ze dne 6. 6. 2024 (KDF č. 324107) dodavatel Venc, s.r.o. IČO 07264712 na částku 49 999,98 Kč vč. DPH za práce na úpravě lesní cesty, uhrazena dne 10. 6. 2024 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - 2x běžný)

Účetní doklady - za měsíc červen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 6)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 126 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 49)

Pokladní doklady - za měsíc březen 2024 (příjmové pokladní doklady č. 47 až 58 a výdajové pokladní doklady č. 19 až 23)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2024 u účtů 031, 021, 028, 042 a 902

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2024
- účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Malá Losenice“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 27. 5. 2024 (kupující Michal N. nar. 2000) s právními účinky vkladu ke dni 4. 6. 2024, prodej pozemku p.č. 1922/72 o výměře 53 m² v k.ú. Malá Losenice schválen zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 8. 3. do 25. 3. 2024, kupní cena ve výši 2 650 Kč uhrazena dne 3. 6. 2024 výpis č. 6 (KB, a.s.)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 4. 2024 (obdarovaný Jednota pro udržování a opravování římskokatolické kaple Nanebevzetí Panny Marie v Malé Losenici, z.s. IČO 26665581), finanční dar ve výši 150 000 Kč (náklady na pořízení nového systému zvonění), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2024, dar vyplacen dne 31. 5. 2024 výpis č. 5 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 12. 2023, 29. 2., 19. 4. a 21. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 11. do 21. 11. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 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. 12 dne 7. 11. 2024, zveřejněno dne 7. 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 6. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 6. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 6. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 6. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 324001 až 324304)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 4240001 až 4240202)

Faktura:

- č. 2458 ze dne 27. 11. 2024 (KDF č. 324285) dodavatel Lukáš Dohnal IČO 72858818 na částku 30 900 Kč vč. DPH za projekt oplocení u MŠ, uhrazena dne 20. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 240100121 ze dne 17. 12. 2024 (KDF č. 324278) dodavatel STROM-SPECI, s.r.o. IČO 26962993 na částku 18 108,86 Kč vč. DPH za následnou péči o výsadbu, uhrazena dne 31. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2435000701 ze dne 1. 11. 2024 (KDF č. 324267) dodavatel LESOŠKOLKY s.r.o. IČO 45534888 na částku 21 567,84 Kč vč. DPH za sazenice stromků, uhrazena dne 10. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, 2x Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 - KB, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 204 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 122)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové pokladní doklady č. 204 a výdajové pokladní doklady č. 110 až 122)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)
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 11. 12. 2024
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2025
Mzdová agenda – rekapitulace mezd a výplatní listky za měsíc prosinec 2024
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 9. 9. 2024 (prodávající Miloslava P. nar. 1957 a Jaroslav P. nar. 1953) s právními účinky vkladu ke dni 9. 9. 2024, nákup pozemku p.č. 983/2 o výměře 71 m² v k.ú. Malá Losenice schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2024, kupní cena ve výši 8 165 Kč uhrazena dne 9. 9. 2024 (příjmový pokladní doklad č. 76), zaúčtováno v hodnotě 10 165 Kč na účet 042 (031)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 6. 9., 20. 11. a 30. 12. 2024
Výsledky externích kontrol - Protokol č. 208/24/ORR ze dne 11. 12. 2024 na akci "Pořízení rideru Husqarna RC 320Ts AWD", evidenční číslo FV02904.0524