

Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 32996/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice

se sídlem Malá Losenice 30, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00545171
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. září 2025 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 **25. září 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **14. dubna 2026** 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 14. dubna 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Malá Losenice
Malá Losenice 30
592 11 Velká Losenice

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_6

Ing. Libor Hartmann

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 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice za rok 2025

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 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	1,99 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,53 %
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 15. dubna 2026

Ing. Libor Hartmann

.....
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 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	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 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 11. do 21. 11. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2024, 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 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 29. 11. 2024 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Malá Losenice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2024 ve výši 264 000 Kč a dopisem ze dne 6. 1. 2025, navýšení závazného ukazatele o 14 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2024

Rozpočtové opatření - č. 2/2025 schváleno starostou obce dne 10. 3. 2025 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2023), zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 3. 2025, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 5. do 11. 6. 2025, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 11. 6. 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. 325001 až 325184)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2025 (faktura č. 425001 až 425106)

Faktura došlá

- č. 1250107234 ze dne 18. 12. 2024 (KDF č. 325005) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 1 376 254 Kč vč. DPH za dopravní automobil Ford Transit, uhrazena dne 25. 1. 2025 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno k datu 25. 1. 2025 v pořizovací ceně 1 394 404 Kč vč. transferu ve výši 905 925 Kč, inv. č. Obec-000188

- č. 0325 ze dne 4. 3. 2025 (KDF č. 325055) dodavatel Martin Kovařík IČO 43381600 na částku 19 602 Kč vč. DPH za restaurátorské práce na akci „oprava křížků v k.ú. Malá Losenice“, uhrazena dne 11. 3. 2025 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. FV2500412 ze dne 11. 4. 2025 (KDF č. 325077) dodavatel Holoubek trade s.r.o. IČO 28284551 na částku 38 478 Kč vč. DPH za přívěsný vozík, uhrazena dne 14. 4. 2025 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Obec-000185

- č. FV2500454 ze dne 16. 4. 2025 (KDF č. 325085) dodavatel Holoubek trade s.r.o. IČO 28284551 na částku 973 Kč vč. DPH za podpěrné kolečko a držák podpěrné trubky, uhrazena dne 17. 4. 2025 výpis č. (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Obec-000185

- č. FV2025006 ze dne 18. 5. 2025 (KDF č. 325109) dodavatel Ctibor Křepínský IČO 75636344 na částku 151 645 Kč vč. DPH za práce v lese a nákup sazenic, uhrazena dne 20. 5. 2025 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno v hodnotě 63 680 Kč na účet 501, v hodnotě 66 600 Kč na účet 501 a v hodnotách 13 372,80 Kč a 7 992 Kč na účet 343

- č. 251100071 ze dne 6. 8. 2025 (KDF č. 325168) dodavatel Venc s.r.o. IČO 07264712 na částku 292 498,54 Kč vč. DPH za opravu kanalizace (přenesená daňová povinnost), uhrazena dne 7. 8. 2025 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 511 (343)

- č. 2025004 ze dne 20. 8. 2025 (KDF č. 325184) dodavatel Silnice Servis Group s.r.o. IČO 17971586 na částku 320 650 Kč vč. DPH za rekonstrukci komunikace v obci tryskovou metodou TURBO 5000, uhrazena dne 20. 8. 2025 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 042
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2025 (Česká národní banka, 2x Komerční banka, a.s.)

Faktura vydaná

- č. 425011 ze dne 20. 5. 2025 odběratel Ctibor Křepínský IČO 75636344 na částku 129 221,70 Kč vč. DPH za prodej dřeva, uhrazena dne 21. 5. 2025 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 602 (343)

Účetní doklady - za období 25. 1. až 31. 1. 2025 k bankovnímu výpisu č. 1 (KB)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 8. 2025 (příjmové pokladní doklady č. P25000001 až P25000152, výdajové pokladní doklady č. V2500001 až V25000062)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2025 (příjmové pokladní doklady č. P25000146 až P25000152 a výdajové pokladní doklady č. V25000060 až V25000062)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2025 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2025

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Malá Losenice“ za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2025

Smlouvy o převodu majetku

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 20. 2. 2025 s právními účinky vkladu ke dni 20. 2. 2025, nákup pozemku p.č. st. 92 jehož součástí je rodinný dům č.p. 91 v k.ú. Malá Losenice schválen zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2025, kupní cena ve výši 602 100 Kč uhrazena dne 1. 4. 2025 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno v hodnotě 369 957,60 Kč na účet 021, (inv. č. Obec-000182) a v hodnotě 246 638,40 Kč na účet 031

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 1. 2025 s právními účinky vkladu ke dni 21. 1. 2025, prodej pozemku p.č. 10008/6 o výměře 1040 m² v k.ú. Malá Losenice schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2024, záměr zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2024 do 17. 12. 2024, kupní cena ve výši 936 000 Kč uhrazena dne 25. 1. 2025 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 554 v hodnotě 773 553,72 Kč

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 1. 2025 (obdarovaný Římskokatolická farnost Velká Losenice IČO 00545171), finanční dar ve výši 40 000 Kč za účelem podpory činnosti farnosti a dále na opravy a obnovu areálu a obnovu areálu kostela a fary ve Velké Losenici, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2024, uhrazena dne 16. 1. 2025 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy o půjčce - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci č. 1/2025 ze dne 30. 7. 2025 uzavřená s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Malá Losenice IČO 65758226, návratná finanční výpomoc ve výši 400 000 Kč na krytí nákladů na předfinancování činnosti v rámci SZIF - projektové intervence rozvoje venkova, název projektu "Venkovní skladovací prostory pro SDH Malá Losenice" schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2025, lhůta pro navrácení finančních prostředků do 30. 6. 2026, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 4. 8. 2025, finanční výpomoc vyplacena dne 5. 8. 2025 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 316

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 11. 2024, 30. 12. 2024, 27. 1. 2025, 4. 4. 2025, 6. 6. 2025 a 21. 7. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2027 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 11. do 9. 12. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 12. 2025 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtové opatření - č. 6/2025 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2025, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 6. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 6. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 6. 2. 2026)

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 325001 až 325339)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 4250001 až 4250210)

Faktura

- č. 2025005 ze dne 25. 8. 2025 (KDF č. 325194) dodavatel Silnice Servis Group s.r.o. IČO 17971586 na částku 689 700 Kč vč. DPH za opravy místních komunikací tryskovou metodou TURBO 5000, uhrazena dne 2. 9. 2025 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 250904 ze dne 16. 9. 2025 (KDF č. 325213) dodavatel ARTEIA s.r.o. IČO 00545171 na částku 27 652 Kč (neplátce DPH) za hnojivo Silvamix forte a trvalkový záhon - lektvar dobré nálady, uhrazena dne 22. 9. 2025 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 501

- č. 225GA242 ze dne 30. 10. 2025 (KDF č. 325259) dodavatel SOTOL s.r.o. IČO 06716504 na částku 110 900 Kč vč. DPH za chladicí box s chladicí blokovou jednotkou Snaig, částka 55 450 Kč uhrazena jako záloha dne 23. 10. 2025 výpis č. 10 (KB) a doplatek 55 450 Kč uhrazen dne 6. 11. 2025 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022) inv. č. Obec-00096

- č. 9271 ze dne 25. 11. 2025 (KDF č. 325290) dodavatel ABIZOL CORPORATION s.r.o. IČO 28660871 na částku 160 685,20 Kč vč. DPH za melaminový panel atyp 120x100cm (56 ks) a instalaci, částka 80 342,60 Kč uhrazena jako záloha dne 8. 10. 2025 výpis č. 10 (KB) a doplatek ve dnech 27. 11. 2025 částka 36 782,40 Kč výpis č. 11 (KB) a 11. 12. 2025 částka 43 560,20 Kč výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 349850020606 ze dne 27. 10. 2025 (KDF č. 325257) dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 8 647 Kč vč. DPH za dotykový tablet Xiami a chladničku Mora, uhrazena jako záloha dne 23. 10. 2025 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), chladnička v hodnotě 5 489 Kč inv. č. Obec-00096 a tablet v hodnotě 3 158 Kč inv. č. Obec-000106

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (Česká národní banka, 2x Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady

- za měsíc září 2025 k bankovnímu výpisu č. 9 (KB)

- účetní doklad 930016 ze dne 23. 10. 2025, vyřazení lednice z účtu 028 v hodnotě 7 250 Kč

- účetní doklad č. 930019 ze dne ze dne 27. 11. 2025, na účet 021 zařazeno technické zhodnocení ve výši 195 775,20 Kč stavby "Budova bývalé ZŠ", inv. č. 1

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové pokladní doklady č. P25000001 až P25000172 a výdajové pokladní doklady č. V2500001 až V25000102)

Pokladní doklady

- za měsíc listopad 2025 (příjmové pokladní doklady č. P25000164 až P25000168 a výdajové pokladní doklady č. V25000083 až V250000093)

- výdajový pokladní doklad č. V25000084 ze dne 11. 11. 2025 na částku 20 000 Kč, faktura č. 2025003 ze dne 8. 11. 2025, dodavatel VINÁR z.s. IČO 22905413 za hudební vystoupení CM Vinár dne 8. 11. 2025 v Malé Losenici, zaúčtováno na účet 518

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

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 8. 12. 2025

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2025

- Zpráva o provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2025 ze dne 10. 2. 2026

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 7. 2025 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00545171), finanční dar ve výši 85 715 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2025, dar vyplacen dne 2. 9. 2025 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy o výpůjčce - Smlouva o výpůjčce ze dne 8. 12. 2025, vypůjčitel Myslivecký spolek Malá Losenice IČO 17803659, předmět výpůjčky chladicí box s chladicí blokovou jednotkou Snaige MHM010P, doba výpůjčky 10 let, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 26. 9. 2025, 20. 10. 2025, 5. 12. 2025 a 30. 12. 2025