

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 43914/2025 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné

se sídlem Velké Tresné 1, 592 65 Rovečné, IČO: 00842451  
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 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 **8. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **14. 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 14. května 2025.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Velké Tresné  
Velké Tresné 1  
592 65 Rovečné

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20245367116

**Bc. Lenka Sušilová**

### Podklady předložili:

**Mgr. David Pecina - starosta**  
Lucie Novotná - 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 Velké Tresné **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 Velké Tresné za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné za rok 2024**

**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 2024 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	0,33 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,13 %
Ukazatel likvidity	68,71

<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 14. května 2025

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## **Poučení**

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 2 strany.

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Velké Tresné	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 12. do 31. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2023, zveřejněn dne 30. 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

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce:

- č. 1 dne 10. 1. 2024, zveřejněno dne 5. 2. 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 7. 6. do 28. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 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 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. 1 až 58)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 4)

Faktury:

- č. 001/2024 ze dne 8. 1. 2024 (KDF č. 3) dodavatel František Hanus IČO 60666641 na částku 4 552 Kč vč. DPH za opravu VO, uhrazena dne 10. 1. 2024 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 124305 ze dne 28. 3. 2024 (KDF č. 22) dodavatel RMA s.r.o. IČO 14030101 na částku 20 631,71 Kč vč. DPH za notebook HP, uhrazena dne 2. 4. 2024 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 37

- č. 2024008 ze dne 7. 5. 2024 (KDF č. 42) dodavatel Tomáš Prudký IČO 09505067 na částku 6 082 Kč vč. DPH za práce bagrem oprava lesních cest, uhrazena dne 9. 5. 2024 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 124559 ze dne 22. 5. 2024 (KDF č. 52) dodavatel RMA s.r.o. IČO 14030101 na částku 4 370,52 Kč vč. DPH za tiskárnu Brother, uhrazena dne 3. 6. 2024 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 38

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc červen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 6)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 27)

Pokladní doklady - za měsíce leden až červen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 27)

Evidence poplatků - k 30. 6. 2024 za TKO a psy

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2024

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 24. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 12., 18. 3., 17. 6. a 24. 6. 2024

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. do 5. 1. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 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. 4 dne 11. 12. 2024, zveřejněno dne 12. 12. 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 28. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 28. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 28. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 28. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 124)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 10)

Faktury:

- č. 24105663 ze dne 3. 7. 2024 (KDF č. 62) dodavatel TENTino s.r.o. IČO 25950525 na částku 36 471 Kč vč. DPH za nákup párty stanu, uhrazena dne 9. 7. 2024 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 39

- č. 008 ze dne 8. 10. 2024 (KDF č. 98) dodavatel Jaroslav Dostál IČO 72314524 na částku 70 000 Kč vč. DPH za materiál na sběrný dvůr, uhrazena dne 16. 10. 2024 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21-22

- č. 010 ze dne xx. xx. 2024 (KDF č. 101) dodavatel Jaroslav Dostál IČO 72314524 na částku 184 000 Kč vč. DPH za provedené práce svěrný dvůr, uhrazena dne 7. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21-22

- č. 924033574 ze dne 22. 11. 2024 (KDF č. 110) dodavatel Hahn a syn s.r.o. IČO 07882076 na částku 3 784 Kč vč. DPH za nerezové trubky, uhrazena dne 25. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21-22

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

Účetní doklady - za měsíc říjen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 10)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 66)

Pokladní doklady - za měsíc červenec a srpen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 28 až 36)

Evidence poplatků - k 31. 12. 2024 za TKO a psy

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 28. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 11. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - za období říjen až prosinec (výplatní lístky)

Zápis z jednání zastupitelstva vč. usnesení - konaného dne 17. 9., 29. 11. a 29. 12. 2024