



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Horní Třešňovec, IČ: 00278939

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.11.2025 (dílčí přezkoumání)

03.03.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 03.03.2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Třešňovec

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Obec zastupovali:

starosta obce: Jan Dušek

účetní obce: Bc. Hana Šilarová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 17.07.2025.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.11.2024 - 31.12.2024.
Rozpočtová opatření	Č. 1/2025, 3/2025 - 5/2025, 8/2025, 9/2025, 10./2025 - schválená na jednání ZO dne 19.02.2025, 02.04.2025, 14.05.2025, 04.06.2025, 27.08.2025, 17.12.2025 zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.02.2025, 03.04.2025, 15.05.2025, 09.06.2025, 28.08.2025. Č. 2/2025, 6/2025, 7/2025 - schválená starostou obce dne 27.02.2025, 30.06.2025, 04.08.2025 na základě předaných kompetencí ze dne 19.12.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 27.02.2025, 30.06.2025, 04.08.2025. Schválená rozpočtová opatření byla zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2025.
Schválený rozpočet	Na rok 2025, schválený na jednání ZO dne 19.12.2024 jako schodkový (příjmy 15.353.168,- Kč, výdaje 28.876.900,- Kč, financování pol. 8115 13.523.732,- Kč), schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO, neinvestiční transfery. Zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 19.12.2024 usnesením č. 46/2024 schválilo ve schváleném rozpočtu na rok 2025 závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Tento ukazatel je uveden ve zveřejněném rozpočtu a představuje závazný rámec, kterým se příspěvková organizace má řídit. Ve schválené výši je zároveň zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M. Dne 20.10.2025 bylo na obecní úřad doručeno oznámení o vrácení části neinvestičního příspěvku – závazného ukazatele rozpočtu školy na rok 2025 z důvodu jeho nevyčerpání. Oznámení bylo zaevidováno pod č. j. OUHT 0711/2025.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2026 - 2028, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.11.2023 - 19.12.2023, schválený na jednání ZO dne

	18.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce do 19.12.2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2024, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.4.2025 dosud, schválený na jednání ZO dne 14.05.2025 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.05.2025 vč. příloh.
Bankovní výpis	Obec má pro zajištění své činnosti zřízeny bankovní účty u těchto bankovních institucí: MONETA Money banka, a.s. - číslo účtu: 110328664/0600 Česká národní banka – číslo účtu: 94-1618611/0710 Tyto účty slouží k realizaci příjmů a výdajů spojených s hospodařením obce. Kromě těchto účtů má obec zřízen také spořicí účet u společnosti MONETA Money Bank, a. s., č. ú. 255036451/0600, který je využíván ke zhodnocování volných finančních prostředků. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31. 12. 2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k tomuto datu. Zároveň souhlasí s údaji vykázanými k 31. 12. 2025 v části VI výkazu FIN 2-12M na řádku 6010 – Stav ke konci vykazovaného období. Obec má dále zřízen termínovaný vklad u společnosti MONETA Money Bank, a. s., č. ú. 278006802/0600, který je rovněž využíván ke zhodnocování volných finančních prostředků. Finanční zůstatek na účtu termínovaného vkladu k 31.12.2025 souhlasí na stav rozvahového účtu 244 - Termínované vklady dlouhodobé k témuž datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 24.03.2025 k pracovní smlouvě ze dne 19.03.2025, na základě které byl zaměstnankyně přijata do funkce referentka státní správy a samosprávy Obce Horní Třešňovec. Vzhledem k tomu, že s touto funkcí je spojeno nakládání se svěřenými hodnotami, přejímá zaměstnankyně touto dohodou hmotnou odpovědnost za tyto hodnoty, tj. za finanční hotovost, jakož i za hodnoty, jež při výkonu své funkce kdykoli později převezme.
Evidence poplatků	Obec účtuje o předepsaných pohledávkách z místních poplatků stanovených schválenými a vydanými obecně závaznými vyhláškami, a to z místního poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a z místního poplatku ze psů, na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Evidence místních poplatků je vedena elektronicky v modulu „Příjmové agendy – poplatkové povinnosti“ účetního programu KEO4, přičemž na základě vytvořených předpisů dochází k automatickému zaúčtování pohledávek do účetnictví. V rámci inventarizace pohledávek bylo k rozvahovému dni 31.12.2025 ověřeno, že zůstatek tohoto účtu činí 617 Kč, přičemž se jedná o neuhrazené poplatky za obecní systém odpadového hospodářství. Lhůta splatnosti nepřesáhla 90 dnů (přistěhovalý občan), proto nebyly tvořeny účetní opravné položky.
Faktura	Vydaná faktura-daňový doklad variabilní symbol č. 87548585, odběratel podnikající fyzická osoba David Indra, předmět fakturace nájem za pozemky + DPH za období od 01.01. do 30.09.2025,

	celkem k úhradě včetně DPH 54.572 Kč, datum splatnosti: 31.10.2025. Faktura byla uhrazena bezhotovostně připsáním částky v plné výši na běžný účet obce vedeného u Moneta Money Bank dne 27.10.2025 (doklad č. 25-800-00174) Fakturace proběhla na základě Smlouvy o zemědělském pachtu ze dne 30.03.2020. Přijatá faktura byla zaevidována v knize došlých faktur pod číslem 226. Dodavatelem je společnost J.A.C TRANS s.r.o.. Předmětem fakturace je odběr nafty z čerpací stanice za měsíc říjen 2025 na základě souhrnné sestavy odebrané nafty podle jednotlivých karet vydaných obci Horní Třešňovec. Celková částka k úhradě činí 7.597 Kč se splatností dne 25.11.2025. Faktura byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 04.11.2025 (ve lhůtě splatnosti), a to odepsáním celé částky z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank (doklad č. 25-800-00178) na účet dodavatele uvedený na faktuře.
Hlavní kniha	Inventurní soupis stavů účtů k 31.12.2025, sestava z účetního modulu KEO4. Hlavní kniha analytická za období 12/2025, sestava z účetního modulu KEO4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 26.11.2025. Členové inventarizační komise byli řádně proškoleni dne 17.12.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 04.02.2026 v termínu stanoveném Plánem inventur. Na základě provedené inventarizace nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 je vedena elektronicky v modulu programu KEO4 a slouží k evidenci závazků obce. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 482 faktur v dokladové řadě 1-došlé faktury a 39 faktur v dokladové řadě 3-došlé faktury-vyúčtování záloh. Závazky z přijatých faktur v celkové výši 54.969,14 Kč byly ověřeny s účetní evidencí, zjištěno bylo, že stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu, a všechny závazky jsou ve lhůtě splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za účetní období roku 2025 je vedena v elektronické podobě v modulu programu KEO4 a slouží k evidenci pohledávek obce. K datu 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 106 vydaných faktur v dokladové řadě č. 20 – Vydané faktury. Saldo účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2025 ve výši 33.609,49 Kč brutto zahrnovalo pohledávky z vydaných faktur. Stav pohledávek byl ověřen s účetní evidencí, zjištěno bylo, že údaje odpovídají skutečnosti, a všechny pohledávky byly ke dni 31.12.2025 ve lhůtě splatnosti. Inventarizací bylo ověřeno, že stav pohledávek vykázaný v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Ke dni 31.12.2025 obec neevidovala žádné neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za období 01 - 10/2025 podle mzdových listů.

	Uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2025 podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	Obec disponuje jednou hlavní pokladnou. Pokladní deník je veden v modulu účetního programu KEO4 a byla ke dni 20.11.2025 v 10:55 h řádně uzavřen. Dne 20.11.2025 v 10:55 hodin byl proveden fyzický přepoččet peněžní hotovosti uložené v pokladně obce. Fyzický stav peněžní hotovosti souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladním deníku k témuž datu. Limit pokladní hotovosti je stanoven ve Vnitřní normě č. 4/2012 upravující vedení pokladny, finanční majetek, bankovní účty, ceniny, cenné papíry a přísně zúčtovatelné tiskopisy. Při kontrole bylo zjištěno, že stanovený limit nebyl překročen. K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena inventarizace pokladní hotovosti a zjištěný skutečný stav souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku. Současně byl stav pokladny ověřen s rozvahovým účtem 261 – Pokladna a bylo zjištěno, že tyto údaje souhlasí. Pokladna je v obci účtována v režimu oddělených pokladen. Pokladní operace jsou účtovány na účtu 261 – Pokladna, přičemž rozpočtová skladba je zachycována již při účtování tohoto účtu.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2025, 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2025, 31.12.2025.
Účetnictví ostatní	Byla provedena kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.10.2025, 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2025, 31.12.2025. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz sestavený k 30.09.2025 byl předložen a zkontrolován s ohledem na výši výsledku hospodaření za rok 2024.
Darovací smlouvy	Byly provedeny kontroly náhodně vybraných smluv: Darovací smlouva ze dne 28.08.2025, č.j. OUHT 0581/2025 uzavřená mezi Obcí Horní Třešňovec jako dárce a společností Rodinné Integrační Centrum, z.s. jako obdarovaný. Poskytnutí peněžitého daru ve výši 5.000 Kč bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 27.08.2025 usnesením č. 29/2025. Peněžitý dar byl poskytnut bezhotovostně odepsáním celé částky z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 02.09.2025 (účetní doklad č. 25-800-0144) na účet obdarovaného uvedený ve smlouvě. Darovací smlouva ze dne 17.06.2025, č.j. OUHT 0424/2025 uzavřená mezi Obcí Horní Třešňovec jako dárce a společností Sociální služby Lanškroun jako obdarovaný. Poskytnutí peněžitého daru ve výši 10.000 Kč bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 04.06.2025 usnesením č. 23a/2025. Peněžitý dar byl poskytnut bezhotovostně odepsáním celé částky z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne

	18.06.2025 (účetní doklad č. 25-800-00103) na účet obdarovaného uvedený ve smlouvě.
Dohody o provedení práce	Ze dne 01.11.2025, příprava kroniky SPOZ při vítání občánků, den nástupu do práce 01.11.2025, na dobu určitou do 07.11.2025., 10 hodin. Odměna byla vyplacena za 11/2025 podle mzdového listu. Ze dne 07.11.2025, focení při vítání občánků, den nástupu do práce 07.11.2025 na dobu určitou do 14.11.2025, 15 hodin. Odměna byla vyplacena za 11/2025 podle mzdového listu. Ze dne 01.11.2025, práce pro SPOZ, den nástupu do práce 01.11.2025, na dobu určitou do 30.11.2025, 4 hodiny. Odměna byla vyplacena za 11/2025 podle mzdového listu.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 19.03.2025, referentka státní správy a samosprávy obce Horní Třešňovec, nástup do práce 24.03.2025 na dobu neurčitou. Platový výměr ze dne 24.03.2025, úč. od 24.03.2025 na dobu neurčitou, platová třída 9, platový stupeň 6. Zaměstnavatel je povinen zaměstnanci poskytnout doplatek k platu ve výši rozdílu mezi platem dosaženým v kalendářním měsíci a příslušnou nejnižší úrovní zaručeného platu podle § 112 zákoníku práce. Doplatek do zaručeného platu byl zkontrolován podle výplatnic za období 03 - 06/2025. Platový výměr ze dne 01.07.2025, úč. od 01.07.2025 na dobu neurčitou, platová třída 9, platový stupeň 6, osobní příplatek. Plat byl vyplacen za období 03 - 12/2025, zkontrolováno podle mzdového listu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byly provedeny kontroly náhodně vybraných smluv: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec zaevidovaná na obecním úřadě Horní Třešňovec dne 30.10.2024 pod číslem jednací OUHT 0699/2024. Žadatel: TJ Sokol Horní Třešňovec, spolek. Účel: výdaje spojené se sportovní činností. Požadovaná částka: 20.000 Kč - hokejový klub, 10.000 Kč - na činnost TJ Sokol. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec rok 2025 ze dne 10.02.2025, číslo jednací OUHT 0103/2025. Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2024 usnesením č. 45c/2024 na požadovaný účel v požadované výši. Vyúčtování dotace do dvou měsíců po ukončení projektu nebo nejdéle do 30.11.2025. Dotace byla poskytnuta bezhotovostně odepsáním celé částky z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 11.02.2025 (účetní doklad č. 25-800-00025) na účet příjemce dotace uvedený ve smlouvě. Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec zaevidovaná na obecním úřadě Horní Třešňovec dne 08.11.2025 pod číslem jednací OUHT 0719/2024. Žadatel: Spolek důchodců. Účel: příspěvek na úhradu dopravy při pořádání zájezdu spolku, úhrada vstupného pro členy spolku při návštěvě kulturních objektů - hradů, zámků apod. nebo jiných kulturních a zájmových akcí.

	Požadovaná částka: 12.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec rok 2025 ze dne 09.01.2025, číslo jednací OUHT 00034/2025. Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2024 usnesením č. 45a/2024 na požadovaný účel v požadované výši. Vyúčtování dotace do dvou měsíců po ukončení projektu nebo nejdéle do 30.11.2025. Poskytnutí dotace v hotovosti z pokladny obce dne 13.01.2025 je doloženo výdajovým pokladním dokladem č. 25-700-00036.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí programové účelové dotace z rozpočtu Pardubického kraje Program podpory jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí pardubického kraje na rok 2025 - Podprogram A - Pořízení a oprava požární techniky a věcných prostředků požární ochrany k zajištění akceschopnosti jednotek SDH obcí ze dne 11.06.2025, na pořízení kalového čerpadla s příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 21.000,- Kč. S vyúčtováním do 30.11.2025. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 14.05.2025. Fa č. 226010137, spl. do 16.10.2025, částka 32.200,94 Kč, úhrada z účtu vedeno u MONETA/Money bank dne 29.09.2025. Vyúčtování bylo zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 01.10.2025. Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ Pardubického kraje dne 10.10.2025. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 25.06.2025, na akci "Stavební úpravy budovy ZŠ a MŠ", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 140.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2025. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 14.05.2025. Fa č. 20250103, spl. do 22.08.2025, částka 1.046.312,- Kč, úhrada z účtu vedeno u MONETA/Money bank dne 18.08.2025. Vyúčtování zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 27.00.2025 Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ Pardubického kraje dne 01.12.2025.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 26.02.2025 na akci "Stavební úpravy budovy ZŠ a MŠ č.p. 4 v Horním Třešňovci". Objednatel Horní Třešňovec, se sídlem Horní Třešňovec čp. 225, 563 01 Lanškroun Zhotovitel DRUP Lanškroun s.r.o., se sídlem Dvořákova 173, 563 01 Lanškroun. Termín provedení díla od 01.07.2025 do 31.07.2025. Cena díla činí 947.721,- Kč bez DPH, 199.021,- Kč 21 % DPH, 1.146.742,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo je zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.02.2025. Dodatek č. 1 ze dne 18.12.2025. Cena díla činí 54.650,60 Kč bez DPH, 11.476,40 Kč 21 % DPH, 66.127,- Kč vč. DPH. Dodatek č. 1 je zveřejněn na profilu zadavatele dne 08.01.2026.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Smlouva evidovaná na obecním úřadě k datu dílčího přezkoumání hospodaření dne 20.11.2025: Směnná smlouva ze dne 29.05.2025, č.j. OUHT 0377/2025, uzavřená

převod)	mezi Obcí Horní Třešňovec a fyzickou osobou (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů). Směna pozemků byla schválena na jednání zastupitelstva dne 19.02.2025 usnesením č. 3/2025. Obec Horní Třešňovec převádí pozemkovou parcelu č. 2688/43 o výměře 59 m² v k.ú. Horní Třešňovec do vlastnictví fyzické osoby. Fyzická osoba převádí pozemkovou parcelu č. 170/3 o výměře 14 m² v k.ú. Horní Třešňovec o výměře 5 m² v k.ú. Horní Třešňovec. Účastníci směny se vzájemně dohodli, že hodnota pozemkové parcely převáděné z majetku Obce Horní Třešňovec činí 1.694 Kč včetně DPH a cena pozemku převáděného z majetku fyzické osoby činí 500 Kč. Fyzická osoba uhradí Obci Horní Třešňovec částku ve výši 1.194 Kč. Rozdíl v kupních cenách ze směnné smlouvy ve výši 1.194 Kč byl dne 29.05.2025 uhrazen do pokladny obce, a to na základě příjmového pokladního dokladu č. 25-700-00277. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 24.06.2025, a to s právními účinky k 02.06.2025 (sp. zn. V-4301/2025-611). Pozemek vyřazen z majetku obce a pozemek byl zařazen z majetku obce na základě účetního dokladu č. 25-040-00011.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva evidovaná na obecním úřadě ke dni dílčího přezkoumání hospodaření dne 20.11.2025: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SLS/15/25/Hd ze dne 21.05.2025 uzavřená mezi Obcí Horní Třešňovec jako povinná a společností Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. jako oprávněná. Smlouva byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 14.05.2025 usnesením č. 19/2025. Strana povinná zřizuje k části pozemků č. 106/4, č. 107/3 a č. 856/4 vše v k.ú. Horní Třešňovec, které jsou ve vlastnictví povinné, věcné břemeno, služebnost inženýrské sítě, kterou zakládá straně oprávněné: právo vlastním nákladem a vhodným i bezpečným způsobem zřídit a provozovat na pozemcích kanalizační stoku a udržovat ji, právo vstupovat na pozemky po nezbytnou dobu za účelem prohlídky, údržby, popř. rekonstrukce inženýrské sítě. Skutečná poloha kanalizace včetně rozsahu věcného břemene je stanovena a vyznačen v geometrickém plánu číslo 724-116/2024 ze dne 29.09.2024. Služebnost inženýrské sítě se zřizuje na dobu neurčitou. Finanční náhrada činí celkem 305 Kč bez DPH. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.06.2025, a to s právními účinky k 21.05.2025. Povinná Obec Horní Třešňovec vystavila fakturu-daňový doklad variabilní symbol č. 2502000080 na celkovou částku 369 Kč včetně DPH, datum splatnosti den 07.08.2025. Fakturovaná částka byla uhrazena bezhotovostně připsáním celé částky na účet obce vedeného u Moneta Money Bank dne 05.08.2025 (ve lhůtě splatnosti).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke směnné smlouvě ze dne 21.02.2025, č.j. OUHT 0377/2025, uzavřené mezi Obcí Horní Třešňovec a fyzickou osobou (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů).

	Směna pozemků byla schválena na jednání zastupitelstva dne 19.02.2025 usnesením č. 3/2025. Záměr prodat pozemkovou parcelu byl zveřejněn na digitální úřední desce umístěné na vnější stěně budovy obecního úřadu a zároveň na úřední desce umožňující dálkový přístup, v období od 31.01.2025 do 16.02.2025, v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní norma č. 4/2012 upravující vedení pokladny, finanční majetek, bankovní účty, ceniny, cenné papíry a přísně zúčtovatelné tiskopisy, která nabyla účinnosti dnem 01.01.2012. Směrnice byla v rámci přezkoumání hospodaření využita pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Její formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 19.12.2024, 19.02.2025, 02.04.2025, 14.05.2025, 04.06.2025, 27.08.2025, 12.11.2025, 17.12.2025.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 04.06.2025 usnesením č. 26/2025 schválilo směrnici sociálního fondu Obce Horní Třešňovec.
Finanční výbor	Zápisy z jednání ze dne 12.05.2025, 03.11.2025.
Kontrola příspěvkové organizace zřízené obcí	Kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Horní Třešňovec, okres Ústí nad Orlicí. Kontroly byly provedeny členy finančního výboru dne: 12.05.2025 - program kontroly: stav pokladny - fyzická kontrola, kontrola výsledku hospodaření za rok 2024, kontrola nově pořízeného majetku, kontrola pokladních dokladů, namátková kontrola přijatých faktur, 03.11.2025 - program kontroly: stav pokladny - fyzická kontrola, kontrola nově pořízeného majetku, kontrola pokladních dokladů, kontrola přijatých faktur.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 15.10.2025.
Obecně závazná vyhláška	O místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 15.1.2024, č. 1/2024, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022, č. 2/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 01.01.2026, č. 1/2025. Uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	Výkaz sestavený k 30.09.2025, byl předložen a zkontrolován z hlediska proúčtování výsledku hospodaření za rok 2024 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Schválení účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 14.05.2025 schválilo usnesením č. 14b/2025 účetní závěrku Obce Horní Třešňovec sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024, Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 zisk ve výši 6.659.826,45 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období,

	usnesením č. 15a/2025 účetní závěrku příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Horní Třešňovec, okres Ústí nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024 usnesením č. 15b/2025 schválilo výsledek hospodaření Základní školy a mateřské školy Horní Třešňovec, okres Ústí nad Orlicí za rok 2024 a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 7.854,29 Kč s podmínkou, že čerpání z rezervního fondu bude vždy schváleno starostou.
--	---

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec za rok 2025

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec o počtu 12 stran byl seznámen dne 03.03.2026 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

- 1 x obdrží: Obec Horní Třešňovec
- 1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO