



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Tetov, IČ: 00580546

za rok 2024

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

**14.05.2025** (jednorázové 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 **11.04.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **14.05.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **14.05.2025**.

#### Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tetov

#### Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Bařková

kontrolor: Helena Pažout Lacušová

#### Obec zastupoval:

starostky: Ivana Rajnetová

účetní obce: Miluše Picková

**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 8. 7. 2024.**

**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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 21. 12. 2023 do 19. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2024, zveřejněno dne 13. 6. 2024 RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 11. 2024, zveřejněno dne 13. 11. 2024 RO č. 3/2024 schválila starostka obce dne 28. 12. 2024 - zveřejněno dne 28. 1. 2025 pravomoce starostce k provádění rozpočtového opatření schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 2/2017 ze dne 23. 3. 2017 do výše 500 000,- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 3 705 700,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 036 500,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 500 000,- Kč a splátky úvěru 169 200,- Kč (pol. 8124) Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce ze dne 27. 1. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025 byl zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu beze změn návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025 byl zveřejněn od 7. 1. 2021 do 29. 1. 2021

	<p>sestaven na r. 2022 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 1. 2021 do 29. 1. 2021. Schválen usnesením ZO dne 27. 1. 2021 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách ve formě návrhu beze změn</p> <p>sestaven na r. 2024 - 2027, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 1. 2024 do 24. 2. 2024, schválen ZO dne 21. 2. 2024. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 2. 2024</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 8. 3. 2024 do 18. 4. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 17. 4. 2024 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 4. 2024</p>
Bankovní výpis	<p>u úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 633408129/0800 ve výši zůstatku 3 205 273,01 Kč k 31.12.2024 u úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 418439459/0800 ve výši zůstatku 90 500,00 Kč k 31.12.2024 u úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 394738429/0800 ve výši zůstatku 30 329,00 Kč k 31.12.2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451 v celkové výši 3 326 102,01 Kč</p> <p>u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-4810561/0710 ve výši zůstatku 261 191,16 Kč k 31.12.2024, včetně účtování za 11-12/2024 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 35-1205454369/0800 ve výši zůstatku 3 869,50 Kč k 31.12.2024 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205454369//0800 ve výši zůstatku 579 129,56 Kč k 31.12.2024, včetně účtování za 11-12/2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 844 190,22 Kč</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 2. 2015 - pokladník obce
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 1. 1. 2024.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena.</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: V roce 2024 přijato 139 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a výdajů, které byly součástí vyúčtování poskytnuté dotace z POV bylo ověřeno: kontrola došlých faktur uhrazených v listopadu a prosinci - včetně účtování předpisů, platby úhrad a podpisů dle finanční kontroly FD 132 VS 4029900220 ze dne 25. 11. 2024 ELEKTROVASURY S.R.O. Kladruby nad Labem - výstavba komunikace s platnou 8. 12. 2024 ve výši 311 376,- Kč byla uhrazena 13. 12. 2024 (byla úhrada</p>

	provedena se zpožděním proti lhůtě splatnosti. Pozdní úhrada u této faktury nezpůsobila uplatnění sankce dodavatelem. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám) - předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a platba na položka 2212/6121
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 27.12.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.12.2024 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2025 okamžik zahájení a ukončení 15.1.2025 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence v účetním programu Gordic EMA
Kniha došlých faktur	za rok 2024 vedena ručně v č. řadě 1 - 139 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za rok 2024 vedena ručně v č. řadě 1 - 9 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 12. 2022 od 1. 1. 2023. Změna odměňování schválena usnesením ZO dne 21. 2. 2024 od 1. 3. 2024 Uvolněné starostovi obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 165
Pokladní doklad	za období 11/2025 v číselné řadě 145 - 149 včetně účtování - doklad 200011 za období 6/2025 v číselné řadě 127 - 136 včetně účtování - doklad č. 200009
Pokladní kniha (deník)	na rok 2024 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 1 - 154 pokladní zůstatek k 31.12.2024 ve výši 11 772,00 Kč , ověřen na účet stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2024
Rozvaha	k 31.12.2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetní programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2024
Darovací smlouvy	ze dne 31.7.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro TJ SK Tetov na provozní náklady spolku, především na účely rozvoje tělovýchovy a sportu ZO schválilo dne 21.2.2024

	kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 14 DPP platných v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 4 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. DPP ze dne 27. 12. 2023 - příprava kulturních akcí DPP ze dne 27. 12. 2023 - zpracování kroniky obce DPP ze dne 27. 12. 2023 - pokladník obecního úřadu - člen ZO - schválena usnesením ZO dne DPP ze dne 27. 12. 2023 - zpracování účetnictví obce
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2024 platné 3 pracovní smlouvy - dvě předmětem kontroly Uzavřeny v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Přílohou pracovní smlouvy jsou informace o obsahu pracovního poměru podle § 37 odst. 1 zákoníku práce. Pracovní smlouva ze dne 29.4. 2024 na dobu určitou do 30. 4. 2025 a platový výměr ze dne 29. 4. 2024. Dohoda o rozvázání pracovního poměru dohodou ke dni 30. 11. 2024. Pracovní smlouva ze dne 29.4. 2024 na dobu určitou do 30. 4. 2025 a platový výměr ze dne 29. 4. 2024. Dohoda o rozvázání pracovního poměru dohodou ke dni 30. 11. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech na položce rozpočtové 4222 o přijaté dotaci od krajů ve výši 155 000,00 Kč a na 4122 ve výši 90 800,00 Kč  předložena smlouva ze dne 7.5.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023 evid. číslo ŽPZ/24/21426 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč na investiční akci "Výstavba komunikace" ve výši 100% ze skutečných nákladů termín vyúčtování do 31.12.2024, příjem dotace účtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 16.12.2024, celkové náklady ve výši 626 702,00 Kč, předloženy FA č. 4029900220 Elektrovasury ze dne 25.11.2024 ve výši plnění 311 376,00 Kč, č.ú. 297748561/0100 platba dne 13.12.2024, FA č. 4029900127 ze dne 5.8.2024 Elektrovasury ve výši plnění 315 326,00 Kč, platba dne 16.8.2024 kontrola účtování po vyúčtování - dle výkazu příloha v části C1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ve výši 155 000,00 Kč (účet 403)  smlouva ze dne 8.7.2024 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH evid. číslo OKŘ/24/23300 ve výši 70% ze skutečných celkových nákladů max. do výše 10 800,00 Kč na pořízení zásahových oděvů příjem dotace účtován na 4122 ve výši 10 800,00 Kč včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 30.11.2024, předloženo vyúčtování ze dne 26.11.2024, FA č. 24601546 Hasič Jožák, s.r.o. ve výši plnění 41 116,00 Kč, č.ú. 2300995993/2010
Smlouvy nájemní	ze dne 13.3.2025 o umístění a provozování kontejnerů pro sběr oděvů a textilu se společností TextilEco, a.s. na umístění 1 ks

	kontejneru
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o prodeji pozemků na položce 3111 ve výši 3 350,00 Kč, ve výdajích na položce 6130 nákupu pozemků nebyl účtováno  předložena kupní smlouva ze dne 11.9.2024 na prodej pozemku par.č. 989/2 ostatní plocha/ostatní komunikace o výměře 67 m2 za kupní cenu ve výši 3 350,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 17.4.2024, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 23.2. 2024 - 11.3.2024 právní účinky vkladu ze dne 27.9.2024, účetní doklad č. 400010 ze dne 27.9.2024 ve výši 1406,79 Kč účetním 554/031
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO ze dne 18. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, DPP s členem ZO ze dne 21. 2. 2024 - střednědobý výhled rozpočtu , navýšení odměn členům ZO od 1. 3. 2024, finanční dar ze dne 17. 4. 2024 - účetní závěrka, závěrečný účet za rok 2023 bez výhrad, prodej pozemku ze dne 24. 6. 2024 - RO . 1/2024, neinvestiční dotace ze dne 23. 9. 2024 - ze dne 13. 11. 2024 - darovací smlouva, RO č. 2/2024 ze dne 16. 12. 2024 - rozpočet obce na rok 2024, DPP s členem ZO, navýšení odměn členům ZO od 1. 1. 2025
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - účinná od 1. 1. 2024 OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2024 schváleno usnesením ZO dne 23. 8. 2023 - ve Sbírce právních předpisů zveřejněno od 19. 9. 2024
Přiznání k dani z příjmu právnických sob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 20 900,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce rozpočtové skladby 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 17. 4. 2024 protokol o schválení předložen

## 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 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 Tetov za rok 2024**

**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 Tetov za rok 2024**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,23 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,64 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky  
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetov o počtu 9 stran byla seznámena dne 14.05.2025 starostka obce.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: [ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz](mailto:ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz)

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetov byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Helena Pažout Lacušová  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Tetov

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