



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Tetov

IČ: 00580546

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

23. května 2022 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 13.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.05.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

**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 20. 7. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Ivana Rainetová - starostka**  
Jana Slabá - účetní obce

### 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne **23.5.2022**

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Tetov překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o ...1,94. %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 5 938,00 Kč.


#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Tetov 23. května 2022

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


Eva Baťková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetov o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Ivana Rainetová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil veřejné zakázky.

#### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ivana Rainetová

.....  
starostka obce



.....  
podpis obce

Jana Slabá

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Tetov dne pondělí 23. května 2022

Ivana Rainetová

.....  
starostka obce



.....  
podpis obce

**OBEC TETOV**  
o. Vápno 533 16

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 8. 1. 2021 ZO schválilo návrh rozpočtu dne 27. 1. 2021
Pravidla rozpočtového provizoria	rozpočtové provizorium schváleno ZO dne 9. 12. 2020 zveřejněno na úřední desce i na internetových stránkách obce dne 20. 11. 2020 - 7. 12. 2020 , schválený rozpočtové provizorium zůstalo zveřejněno po schválení v ZO
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2021 schválila starostka obce dne 13. 4. 2021, zveřejněno od 15. 4. 2021 rozpočtové opatření č. 2/2021 schválila starostka obce dne 5. 7. 2021, zveřejněno od 12. 7. 2021 rozpočtové opatření č. 3/2021 schválila starostka obce dne 30. 8. 2021, zveřejněno od 21. 9. 2021 rozpočtové opatření č. 4/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2021, zveřejněno od 29. 12. 2021 rozpočtové opatření č. 5/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2022, zveřejněno od 18. 2. 2022
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen na zasedání ZO dne 27. 1. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 3 193 400,- Kč, výdaje ve výši 6 920 865,-Kč, schodek byl vyrovnán nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 3 801 465,-Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 1. 2021
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
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 9. 6. 2021. Závěrečný účet byl schválen na zasedání ZO dne 28. 6. 2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu beze změn
Bankovní výpis	úvěrový účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 394738429/08000 ve vší 141 929,00 Kč k 31.12.2021 úvěrový účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 633408129/0800 ve výši 3 435 673,01 Kč k 31.12.2021 úvěrový účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 418439459/0800 ve výši 216 500,00 Kč k 31.12.2021 výše uvedených zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451v rámci provedené inventarizace k 31.12.2021 v celkové výši 3 794 102,01 Kč  běžný účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205454369/0800 ve výši zůstatku

	1 646 610,69 Kč k 31.12.2021 běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4810561/0710 ve výši zůstatku 871 910,54 Kč k 31.12.2021 běžný účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 35-1205454369/0800 ve výši zůstatku 13 000,00 Kč k 31.12.2021 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v rámci provedené inventarizace k 31.12.2021 v celkové výši 2 531 821,23 Kč kontrola účtování BV za období 9 - 10/2021
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 2. 2015
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2021 vedena ručně v tabulkách
Faktura	za období 9 - 10/2021 v souvislosti s jejich platbou na BÚ průvodka faktury s ověřením dle zákona o finanční kontrole a zákona o účetnictví
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022 plán inventur ze dne 27.12.2021 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.12.2021 inventurní soupisy k 31.12.2021 majetková evidence účetní program Ginis EMA
Kniha došlých faktur	na rok 2021 vedena v knize faktur v číselné řadě 1 - 138
Kniha odeslaných faktur	na rok 202 vedena v knize faktur v číselné řadě 1-
Mzdová agenda	vedena v programu ÚČTO
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2019 - 170 mzdové listy členů zastupitelstva 1-12/2021 usnesení zastupitelstva obce ze dne 18.2.2019
Pokladní doklad	za období 11 - 12/2021 v číselné řadě 161 - 181 doklady obsahovaly předepsané náležitosti
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 12/2021 v číselné řadě 1-181 konečný zůstatek je 0,00 Kč kontrola zůstatku na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2021
Rozvaha	k 31. 12. 2021
Účetní doklad	č. 0500001 ze dne 1.1.2021 o za účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 100 000,00 Kč a ze psů ve výši 3 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2021
Darovací smlouvy	ze dne 12.4.2021 na finanční dar pro Smíšené zboží ve výši 100 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 12.4.2021  ze dne 19.8.2021 ve výši 50 000,00 Kč na realizaci projektu Oprava ostatní komunikace v obci Tetov od společnosti Elektrárna Chvaletice  ze dne 30.6.2021 pro TJ SK Tetov, z.s. ve výši 20 000,00 Kč na

	<p>provozní náklady související s činností spolku</p> <p>ze dne 20.9.2021 pro Oblastní charitu Pardubice ve výši 5 000,00 Kč na podporu hospicové péče , ZO schválilo dne 11.8.2021</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 1. 1. 2021 s platností od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 - zpracování účetnictví</p> <p>DPP ze dne 29. 9. 2021 s platností od 29. 9. 2021 do 4. 10. 2021 - příprava a roznos volebních lístků</p> <p>DPP se zastupitelem obce ze dne 1. 1. 2021 s platností od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 - pokladník Obecního úřadu (schváleno ZO dne 19. 12. 2020)</p> <p>DPP ze dne 1. 1. 2021 s platností od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 - knihovnik MLK</p> <p>DPP ze dne 1. 1. 2021 s platností od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 - příprava sportovních a kulturních akcí</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9.10.2021 ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98071</p> <p>příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>výdaje účtovány na 6114 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby</p> <p>kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 14 764,12 Kč, vratka ve výši 16 235,88 Kč zaslána z účtu vedeného u ČNB, a.č.ú. dne 1.2.2022</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 14.7.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/72006 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Oprava komunikace 1. etapa" ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 60 % ze skutečných nákladů)</p> <p>příjem dotace na 4122 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2021</p> <p>kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vyúčtování ze dne 14.12.2021, celkové výdaje ve výši 302 318,50 Kč dodržen procentní podíl dotace ve výši 36,38 %, doložena FA včetně její platby na BÚ</p> <p>smlouva ze dne 14.7.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/72288 na neinvestiční akci "Provoz prodejny potravin" ve výši 50 000,00 Kč</p> <p>příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu</p>
Smlouvy nájemní	<p>ze dne 23.8.2021 na pronájem pozemku par.č. 913/2 o celkové výměře 11795 m2 za účelem zřízení místní komunikace za roční nájemné ve výši 8 300,00 Kč (obec jako nájemce)</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 11.8.2021</p> <p>nájemní smlouva ze dne 27.12.2021 pro TJ SK Tetov na pronájem prostoru na pozemcích par.č. 824/2 a stavby na parcelách 221 (kabiny) , 247 (klubovna) v k.ú. Tetov za dobu 25 let s účinností od 1.1.2022</p> <p>doložka dle zákona o obcích - zveřejnění záměru ze dne 1.11. - 13.12.2021, ZO schválilo dne 13.12.2021</p>
Smlouvy o dílo	<p>ze dne 1.6.2021 na akci "Decentralizované čištění odpadních vod v obci</p>

	<p>Tetov" (stavba soustav domovních ČOV o velikosti 2-6 EO ve výši ceny za dílo 8 833 831,80 Kč bez DPH, s DPH ve výši 10 688 941,32 Kč, zveřejnění ze dne 14.6.2021 ze dne 30.11.2021 dodatek č. 1 - úprava ceny na 9 022 175,20 Kč bez DPH, zveřejnění ze dne 30.11.2021 profil zadavatele obce je evidován ve věstníku veřejných zakázek</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle sdělení obce nebyla v roce 2021 žádná smlouva o převodu majetku uzavřena, výkaz FIN v příjmech na 3111 a ve výdajích na 6130 není v roce 2021 účtováno
Smlouvy o přijetí úvěru	č. 0633408129 ze dne 5.8.2021 ve výši 3 500 000,00 Kč na financování akce "Decentralizované čištění odpadních vod Tetov, okres Pardubice" doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 28.6.2021
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro časové rozlišení směrnice opravné položky směrnice o cestovních náhradách směrnice k aplikaci reálné hodnoty určené k prodeji majetku směrnice pro schvalování hospodářských operací a systém zpracování účetnictví, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků směrnice o finanční kontrole podpisové vzory
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 9. 12. 2020 - rozpočtové provizorium , DPP zastupitelstvo obce ze dne 27. 1. 2021 - rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled na roky 2022 - 2025 zastupitelstvo obce ze dne 8. 4. 2021 - finanční dar zastupitelstvo obce ze dne 28. 6. 2021 - celoroční hospodaření, účetní závěrka za rok 2020 zastupitelstvo obce ze dne 11. 8. 2021 - darovací smlouva zastupitelstvo obce ze dne 27. 10. 2021 - OZV 2/2021, 2/2021 zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2021 - RO č. 4, rozpočtové provizorium, plán inventur, inventurní soupisy, DPP se zastupitelem
Finanční výbor za rok 2021	zápisy z finančního výboru ze dne 7.1. 2021, 6. 4. 2021, 13. 6. 2021, 4. 8. 2021, 20. 10. 2021, 22. 11. 2021 kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Kontrolní výbor za rok 2021	zápisy z kontrolního výboru ze dne - 10. 2. 2021, 12. 4. 2021, 31. 5. 2021, 19. 7. 2021, 27. 10. 2021, 7. 12. 2021 kontrola hospodaření obce kontrola návrhu rozpočtového provizoria kontrola plnění rozpočtu obce
Nespecifikován	
Obecně závazné vyhlášky	OZV č.1/2019 o místním poplatku ze psů OZV č.2/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství OZV č. 3/2019 o místním poplatku za odpady výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), poplatek za užívání veřejného prostranství (položka 1343)
Příznání k dani právnických osob	za rok 2020 obci nevznikla daňová povinnost



účetní závěrka za rok 2020	účetní závěrku za rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2021 bez výhrad a v souladu s celoročním hospodařením obce zveřejněno od 9.6.2021 před projednáním na úřední desce i na internetových stránkách obce
----------------------------	--