

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



Obec Tehov

Rok 2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

obec Tehov

(dále jen „územní celek“)

za období od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze

obec Tehov

Výtisk č. 1 – elektronická verze

ATLAS AUDIT s.r.o.

Duben 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Starosta: Ing. arch. David Hlouch
Název: obec Tehov
Sídlo: Panská 107, 251 01 Tehov
IČO: 002 40 877

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice
Číslo osvědčení 300

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Tomáš Bartoš – auditor
Miroslav Šenfeld, DiS. – asistent auditora
Ing. Tomáš Gabesam – asistent auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Petra Votýpková - odborná asistentka auditora
Petra Motyčková - odborná asistentka auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Dílčí přezkoumání: budova Obecního úřadu Tehov, Panská 107
Závěrečné přezkoumání: kancelář ATLAS AUDIT s.r.o., K Bílému vrchu 1717, Čelákovice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 08. 10. 2024
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 31. 03. 2025

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 16. 07. 2024
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 08. 04. 2025 a jejich zpracování dne 11. 04. 2025

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními osobami,
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obec Tehov jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku obec Tehov jako celku.

Při průběžném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Tehov za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nečinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku obec Tehov.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC TEHOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	278 599,05 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	34 805 710,36 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,80 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 425 320,70 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	34 805 710,36 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,71 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	175 679 382,01 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2024 0,00 Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2024 26 750 024,00 Kč.

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC TEHOV K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2024 jsme provedli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, které nám ukládá ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dluh územního celku obec Tehov k 31. 12. 2024 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl ověřen ukazatel rozpočtové odpovědnosti v souvislosti s čerpanými investičními úvěry.

Ke dni 31. 12. 2024 se ukazatel o rozpočtové odpovědnosti nachází na hodnotě 86,15 % (za rok 2023 byla hodnota 97,54 %). To znamená, že ke snížení došlo v absolutní částce (hodnoty nad 60 %) ve výši 3 043 tis. Kč, přičemž dle výpočtu z roku 2023 by byla dostatečná částka 558 tis. Kč.

ÚSC řádně plní své dlouhodobé závazky. Souhrnná roční splátka za následující období činí 2 260 tis. Kč, z toho důvodu nemá ÚSC potíže se snižováním dluhu o 5 % z překročené hranice (dle výpočtu za rok 2024 je povinnost snížit bankovní úvěry minimálně o 406 tis. Kč).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 15. 04. 2025

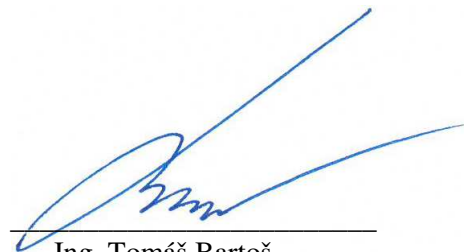
Auditorská společnost:
ATLAS AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 300
Zastoupená:

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem obce Tehov dne 16. 04. 2025.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem obce Tehov dne 16. 04. 2025.



Ing. Tomáš Bartoš

Ing. arch. David Hlouch



Příloha zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - sdělením Ministerstva vnitra č. 419/2023 Sb., o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c)
zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů,
ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. ÚČETNICTVÍ

- ✓ Obratová předvaha k 30. 06. 2024
- ✓ Rozvaha k 30. 06. 2024
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 06. 2024
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 06. 2024
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 06. 2024
- ✓ Účetní deník k 30. 06. 2024
- ✓ Směrnice o oběhu účetních dokladů
- ✓ Jmenování do funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2024
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2024
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2024
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2024
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „Místní komunikace ul. Bárava (021-107)“:
 - Usnesení Zastupitelstva obce č. 12/7/2023 ze dne 26. 06. 2023
 - Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem
 - Karta majetku inv. č. 021-107
 - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4243/2024-209
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 9018, č. 9022
- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „Pozemek 351/37 Trvalý travní porost (031-396)“:
 - Usnesení zastupitelstva obce č. 3/12/2024
 - Kupní smlouva o převodu nemovitosti
 - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7526/2024-209
 - Karta majetku inv. č. 31-196
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 90028
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6121:
 - č. 120834
 - č. 121000
 - č. 121093
 - č. 120961
 - č. 120960
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6130:
 - č. 120981
 - č. 120982
- ✓ Inventurní soupisy
- ✓ Soupis majetku zatíženého věcným břemenem
- ✓ Sestava odpisů za rok 2024

4. POHLEDÁVKY

- ✓ Inventurní soupis účtů 192 a 194 a soupis opravných položek
- ✓ Inventurní soupis účtů 311 a saldokonto odběratelů k 31. 12. 2024

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Inventurní soupis účtů 231, 244
- ✓ Bankovní confirmace se zůstatky k 31. 12. 2024 od bankovních institucí:
 - Česká spořitelna, a.s.
 - Československá obchodní banka, a.s.
- ✓ Bankovní výpis se zůstatkem k 31. 12. 2024 od bankovních institucí:
 - Česká národní banka
 - UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
- ✓ Pokladní výčetky k 31. 12. 2024

8. ZÁVAZKY

- ✓ Kontrola mzdových položek u vybraných zaměstnanců:
 - os. č. 14 za období 3/2024
 - os. č. 16 za období 3/2024
- ✓ U vybraných zaměstnanců byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
 - pracovní smlouva
 - platový výměr
 - mzdový list
 - podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu zaměstnance
 - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Vybrané pohyby na položce rozpočtu 5011 – doklad č. 120694 včetně bankovního výpisu, prvotního podkladu, průvodky k finanční kontrole a dokladu o zaúčtování
- ✓ Vybrané pohyby na položce rozpočtu 5023 – doklady č. 120380 a 120936 včetně bankovního výpisu, prvotního podkladu, průvodky k finanční kontrole a dokladu o zaúčtování
- ✓ Vybrané pohyby na položce rozpočtu 5031 – doklad č. 120105 včetně bankovního výpisu, prvotního podkladu, průvodky k finanční kontrole a dokladu o zaúčtování
- ✓ Vybrané pohyby na položce rozpočtu 5139 – doklad č. 120840 včetně bankovního výpisu, faktury, prvotního podkladu, průvodky k finanční kontrole a dokladu o zaúčtování
- ✓ Vybrané pohyby na položce rozpočtu 5154 – doklad č. 120471 včetně bankovního výpisu, prvotního podkladu, průvodky k finanční kontrole a dokladu o zaúčtování
- ✓ Vybrané pohyby na položce rozpočtu 5169 – doklady č. 120159, č. 120758, č. 120838 a č. 120966 včetně bankovního výpisu, faktury, prvotního podkladu, průvodky k finanční kontrole a dokladu o zaúčtování
- ✓ Kontrola odměňování u vybraných zastupitelů:
 - os. č. 2 za období 3/2024
 - os. č. 4 za období 3/2024
 - os. č. 6 za období 3/2024
 - os. č. 9 za období 3/2024
 - os. č. 40 za období 3/2024
- ✓ U vybraných zastupitelů byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
 - vybraná usnesení zastupitelstva
 - mzdové listy
 - podepsaná prohlášení k číslu bankovního účtu zastupitele
 - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 5171:
 - č. 120863
 - č. 120847
 - č. 120217

- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 5141:
 - č. 170012
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 333, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 451 a bankovní confirmace k 31. 12. 2024

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- ✓ Inventurní soupis účtu 384 včetně příloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 385 včetně příloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 388 včetně příloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 389 včetně příloh

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Plán inventarizací na rok 2024
- ✓ Příkaz k provedení inventarizace za rok 2024
- ✓ Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2024

14. ROZPOČET

- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu:
 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2027
 - Doklad o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2027
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027
 - Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027
 - Doklad o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2027
- ✓ Rozpočet:
 - Návrh rozpočtu na rok 2024
 - Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího rozpočet na rok 2024
 - Schválený rozpočet na rok 2024
 - Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2024
 - Rozpis rozpočtu na rok 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 06. 2024
- ✓ Závěrečný účet:
 - Návrh závěrečného účtu za rok 2023
 - Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího závěrečný účet za rok 2023
 - Schválený závěrečný účet za rok 2023
 - Doklad o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2023
- ✓ Rozpočtová opatření:
 - Vybraná rozpočtová opatření za období 12/2024
 - Usnesení zastupitelstva ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
 - Zveřejnění rozpočtových opatření za rok 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení „Obnova místní komunikace U Rybníka“:
 - Usnesení č. 9/10/2023 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2023
 - Bod 7) zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 04. 03. 2024
 - Výzva a zadávací podmínky ze dne 20. 12. 2023

- Jmenování komise a náhradníků
- Čestné prohlášení členů komise ze dne 16. 01. 2024
- Zaslání nabídky
- Protokol o otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 01. a 24. 01. 2024
- Usnesení komise o vítězi ze dne 24. 01. 2024
- Oznámení výsledku účastníkům
- Smlouva o dílo s vítězným dodavatelem ENVIROMENTAL BUILDING, a.s.
- Dodatky č. 1 a č. 2 ke smlouvě o dílo
- Předávací protokol ze dne 30. 04. 2024

16. TRANSFERY

- ✓ Podklady k vybranému přijatému transferu „Obec Světice, JSDH“:
 - Usnesení zastupitelstva o přijetí dotace č. 8/30/2017 ze dne 18. 09. 2017
 - Smlouvu o sdružení prostředků na společnou jednotku požární ochrany
 - Účetní doklady č. 120977
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. „ZŠ a MŠ Tehov“:
 - Usnesení o schválení výše příspěvku č. 10/10/2023 ze dne 18. 12. 2023
 - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
 - Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu na stránkách školy
 - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci (dopis)
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly 22. 09. 2023
 - Průběžné vyhodnocení hospodaření za 1 – 6/2024
 - Bankovní výpis ze dne 10. 01. 2024
 - Účetní doklad č. 120077
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC „SO Ladův Kraj“:
 - Faktura členský příspěvek č. 202400021
 - Stanovy dobrovolného svazku obcí Ladův kraj
 - Bankovní výpis ze dne 12. 04. 2024
 - Zápis z valné hromady č. 2/2023 ze dne 14. prosince 2023
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 5331:
 - č. 120077
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 5365:
 - č. 9011
- ✓ Vyhodnocení rozpočtu za rok 2024 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tehov
- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu



Obec Tehov

Panská 107, 251 01 Tehov, okres Praha - východ, tel.: 323 640 722, e-mail: ou@tehov.cz

Naše č.j.: 2025-0228-THV
Vyřizuje: K. Ruzzová
Tel.: 731 811 017

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice


V Tehově dne 16. 04. 2025

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

V souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků, byl obci Tehov předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024.

S návrhem Zprávy jsme se seznámili, vedení obce ho projednalo a nemáme žádné námítky k jejímu obsahu.

S pozdravem,



.....
Ing. arch. David Hlouch, starosta obce