



Čj.: MSK 38337/2026
Sp. zn.: KON/12918/2025/Sam
113.1 S5
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvrdkov, IČ 00576000 za rok 2025

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 5. 6. 2025 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	734/03/2025	2909
Ing. Markéta Holaňová	kontrolor	137/03/2026	4035

dne 26. 3. 2026 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2025, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Tvrdkov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2025 dne 15. 1. 2026.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 3. 2026.

Zástupci obce, kteří byli přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jan Žédek, starosta
- Lenka Štefková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2025 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- pořízení majetku
- odměňování členů zastupitelstva obce
- poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce
- prodej a koupě pozemků
- veřejná zakázka malého rozsahu „Rekonstrukce místní komunikace v obci Ruda u Rýmařova“

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2025

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,00 Kč) | 6,47 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 0,00 Kč) | 2,16 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 26. 3. 2026

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Markéta Holaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2025 (zveřejněn na internetových stránkách dne 3. 1. 2025, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 4/2024 ze dne 9. 12. 2024 (bod 2),
- závěrečný účet za rok 2024 (zveřejněn na internetových stránkách dne 25. 6. 2025, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 4. 2025), usnesení zastupitelstva obce č. 3/2025 ze dne 23. 6. 2025 (bod 1),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2024, usnesení zastupitelstva obce č. 3/2025 ze dne 23. 6. 2025 (bod 2),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2025,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025,
- rozvaha k 31. 12. 2025,
- příloha k 31. 12. 2025,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2025 – plán inventur ze dne 15. 12. 2025, inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2026 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly) a inventurní soupisy,

pořízení majetku

- inventurní karta majetku (inventurní č. 2241, HP Pro Book, pořizovací cena 23.377,20 Kč), inventurní karta majetku (inventurní č. 2242, monitor Philips, pořizovací cena 6.763,90 Kč), účetní doklady č. 25-001-00268 (zařazení do majetku na účet 028 a předpis faktury došlé) a č. 25-801-00175 (úhrada faktury došlé, výdaje paragraf 6171),
- inventurní karta majetku (inventurní č. 2215, zahradní traktor se zadním výhozem, pořizovací cena 189.900,- Kč), účetní doklady č. 25-001-00096 (předpis faktury došlé), č. 25-801-00066 (úhrada faktury došlé, výdaje paragraf 3745 položka 6122) a č. 25-007-00046 (zařazení do majetku na účet 022), dokument „poptávkové řízení na nákup zahradního traktoru se zadním výhozem“ ze dne 21. 3. 2025 (telefonicky osloveny 3 firmy, vybrán dodavatel ZT Gronych s.r.o. IČ 09713409 s nejvýhodnější cenovou nabídkou), rozpočtové opatření č. 2/2025 (bylo zveřejněno na internetových



stránkách obce dne 13. 5. 2025, úprava rozpočtových výdajů – paragrafu 3745, schváleno starostou dne 14. 4. 2025),

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy za období 01-12/2025 (osobní č. 27, 75, 50010, 50020, 50021, 50032 a 50033),

poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce

- darovací smlouva uzavřena dne 24. 3. 2025 (obdarovaným Svaz tělesně postižených v České republice z.s. místní organizace Horní Město IČ 75035499, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 5.000,- Kč, účelem poskytnutí daru výdaje spojené s kulturní a sportovní činností), usnesení zastupitelstva obce č. 1/2025 ze dne 17. 3. 2025 (bod 1), účetní doklady č. 25-007-00030 (předpis) a č. 25-701-00101 (úhrada),
- darovací smlouva uzavřena dne 14. 2. 2025 (obdarovaným Diakonie ČCE – středisko v Rýmařově IČ 48806749, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 5.000,- Kč, účelem poskytnutí daru výdaje spojené s výkonem pečovatelské služby v obci Tvrdkov), usnesení zastupitelstva obce č. 3/2024 ze dne 17. 9. 2024 (bod 2), účetní doklady č. 25-007-00005 (předpis) a č. 25-801-00031 (úhrada),

prodej a koupě pozemků

- kupní smlouva uzavřena dne 11. 6. 2025 (prodávajícím obec Tvrdkov, kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 1407/51 ostatní plocha o výměře 64 m² v katastrálním území Ruda u Rýmařova, kupní cena 6.400,- Kč), záměr prodeje (byl zveřejněn na úřední desce od 26. 9. 2024 do 12. 10. 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 1/2025 ze dne 17. 3. 2025 (bod 3), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2433/2025-801, účetní doklady č. 25-007-00050 (vyřazení), č. 25-007-00036 (předpis) a č. 25-701-00190 (úhrada),
- kupní smlouva uzavřena dne 9. 6. 2025 (prodávajícím fyzická osoba, kupujícím obec Tvrdkov, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 5/2 zahrada o výměře 63 m² v katastrálním území Ruda u Rýmařova, kupní cena 6.300,- Kč), usnesení zastupitelstva obce č. 2/2025 ze dne 30. 4. 2025 (bod 4), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1872/2025-801, účetní doklady č. 25-007-00040 (vyřazení) a č. 25-701-00178 (úhrada),

veřejná zakázka malého rozsahu „Rekonstrukce místní komunikace v obci Ruda u Rýmařova“

- podklady k výběrovému řízení na zhotovitele – výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 23. 1. 2025 včetně dokladů o odeslání 3 možným zhotovitelům dne 28. 1. 2025 poštou a elektronicky, protokol o otevírání obálek dne 14. 2. 2025 a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 2. 2025 (podány a hodnoceny byly 3 nabídky, následně byla 1 nabídka vyloučena pro překročení maximální přípustné ceny za provedení díla stanovené v zadávací dokumentaci),
- smlouva o dílo uzavřena dne 30. 4. 2025 (objednatelem obec Tvrdkov, zhotovitelem JR STaKR s.r.o. IČ 28596854, předmětem smlouvy provedení stavebních prací na akci „Rekonstrukce místní komunikace v obci Ruda u Rýmařova“, cena díla 1.957.719,50 Kč včetně daně z přidané hodnoty, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 5. 2025, termín provedení díla do 30. 6. 2025, krytí závazku vyplývajícího z uzavřené smlouvy bylo zajištěno upraveným rozpočtem obce na rok 2025),
- usnesení zastupitelstva obce č. 2/2025 ze dne 30. 4. 2025 (bod 2),
- účetní doklady č. 25-001-00165 a č. 25-801-00109 (předpis a úhrada faktury došlé od zhotovitele, fakturováno a uhrazeno 1.957.719,50 Kč včetně daně z přidané hodnoty),
- účetní doklad č. 25-007-00061 (opravný doklad),

- rozpočtové opatření č. 3/2025 (bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 5. 2025, úprava rozpočtových výdajů – paragrafu 2212), usnesení zastupitelstva obce č. 2/2025 ze dne 30. 4. 2025 (bod 3),

vnitřní směrnice

- směrnice č. 1/2025 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, usnesení zastupitelstva obce č. 2/2025 ze dne 30. 4. 2025 (bod 1).



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 7. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 8. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 17. vyhláška 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 18. vyhláška 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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 23. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 24. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 25. zákon 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.),
- 26. vnitřní předpisy územního celku.**

