



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2442/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Tlumačov, IČO: 00253804
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 15. 02. 2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Tlumačov

Tlumačov 107, 344 01 Domažlice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová
- kontrolorka:
 - Marcela Tesařová
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Bc. Miroslav Kabourek - starosta obce
- Bc. Hana Škoríková - hlavní účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 1. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 15. 2. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Tlumačov na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 1 - 17. 12. 2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet obce Tlumačov schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo provedeno 5 rozpočtových opatření. Příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 3 708 000,00 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 5 238 900,00 Kč. Rozpočtová opatření byla vždy řádně zanesena do výkazu Fin 2-12 M a zveřejněna v zákonně daném termínu.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Tlumačov na rok 2021 byl schválen na ZO dne 17. 12. 2020 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje rozpočtu byly ve výši 6 794 051,00 Kč, byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 30. 12. 2020 do 1. 1. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Na zastupitelstvu obce ze dne 17. 12. 2020 byl stanoven jako závazný ukazatel pro PO MŠ Tlumačov neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 190 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce na rok 2023 dne 17. 12. 2021 (návrh byl zveřejněn 1. 12. 2021), na rok 2022 schválen dne 11. 12. 2019 (návrh byl zveřejněn 26. 11. 2019), po schválení byl střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 5. 1. 2021 a 31. 12. Výhled rozpočtu byl zpracován v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Tlumačov za rok 2020 byl schválen ZO včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dne 22. 4. 2021 bez výhrad, byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ode dne 27. 4. 2020 dosud, jeho návrh byl zveřejněn vč. zprávy o přezkoumání hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 30. 3. 2021 do 22. 4. 2021. Současně se ZÚ byla schválena i účetní závěrka obce Tlumačov za rok 2020, kde výsledek hospodaření ve výši

	<p>2 386 892,47 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432. Dále byla schválena i účetní závěrka PO MŠ Tlumačov, a to dne 22. 4. 2021</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má zřízeny tyto bankovní účty:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. běžný účet u KB. a.s. č. 6121321/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 11 961 298,89 Kč 2. běžný účet u ČNB č. 94-8215321/0710 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 4 387 277,38 Kč 3. Municipální konto u ČSOB č. 247701968/0300 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 5 889 275,59 Kč 4. Stavební spoření u ČSOB č. 5796999501/7960 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 570 967,13 Kč <p>Celkový stav běžných účtů ve výši 22 808 818,99 Kč souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC v hlavní knize, rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12M.</p>
Evidence majetku	Účetní jednotka vede evidenci hmotného majetku v účetním programu Gordic a EMA.
Evidence poplatků	Ke kontrole byl předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 40001 - 40083, vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu u KB, které obsahovaly zaúčtování předpisu závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Dále byly zkontrolovány i všechny odeslané faktury č. 202101 - 202117 a byly opatřeny všemi podpisovými záznamy dle zákona. U faktur byla kontrolována správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále jejich úhrada.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2021, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 20. 1. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vytvořeno 79 inventarizačních soupisů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních a úvěrových účtů, apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 12. 2. 2021, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>

Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31. 12. 2021 bylo přijato 221 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. K datu bylo vydáno celkem 34 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Ke kontrole byly předloženy: Rekapitulace mezd za období prosinec, mzdové listy za období 1 - 12/ 2021.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových a výdajových dokladů za měsíce říjen, listopad, prosinec 2021 v pokladně (pokladní doklady č. 10099 - 10123) Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1999 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Pokladní deníky	Ke kontrole byly předloženy pokladní deníky za jednotlivé měsíce - leden – prosinec 2021. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl 14 628,00 Kč. Příjmové a výdajové doklady byly očíslovány jednou číselnou řadou do 31. 12. 2021 a bylo vystaveno 123 pokladních dokladů. Pokladní stav souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2- 12 k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2021 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky 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, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 61 185 834,60 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2021 byl ve výši 2 897 061,56 Kč a souhlasí na výsledek hospodaření uvedený ve výkazu a zisku a ztrát.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky v programu Gordic. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedli finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční

	<p>kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány tyto doklady: účetní doklady k bankovním účtům č. 1 - 175, byly kontrolovány doklady č. 1 - 343 předpisy mezd č. 20001 - 20012, byly kontrolovány doklady č. 20001 - 20005 účetní doklady - předpisy faktur - č. 40001 - 40269, byly kontrolovány doklady č. 40001 - 40083 vnitřní účetní doklady k výpisům ČNB č. 70001 - 70031 vnitřní účetní doklady k výpisům ČSOB č. 80001 - 80014</p>
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31. 12. 2021 byl předložen výkaz Fin 2-12M, který obsahoval celkové příjmy po konsolidaci ve výši 12 360 406,93 Kč, výdaje po konsolidaci byla ve výši 8 354 499,35 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření roku 2021 byl přebytek ve výši 4 005 907,58 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2021, který obsahoval náklady celkem v hlavní činnosti ve výši 5 732 416,98 Kč, výnosy celkem v hlavní činnosti ve výši 8 629 478,54 Kč a výsledek hospodaření byl zisk ve výši 2 897 061,56 Kč, který souhlasil na hospodářský výsledek uvedený v rozvaze v pasivech.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva s Plzeňským kraj ze dne 29. 11. 2021 - darování pozemků p. č. 1954/41, 1954/40, 1954/9, 1954/36, 1954/46, 1954/24, 1954/22, 1954/17, 1954/48, 1954/30, 1954/29, 1954/37 - schválené dne 25. 6. 2020.
Dohody o provedení práce	za období leden - prosinec 2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byla vybrána Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tlumačov, Římskokatolické farnosti Mrákov ze dne 29. 3. 2021 ve výši 50 000,00 Kč, schválena ZO dne 17. 12. 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy: Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 19452021 s Plzeňským krajem ze dne 21. 7. 2021 na projekt "Vybudování víceúčelového, travnatého, veřejného sportoviště v Tlumačově ve výši 300 000,00 Kč, přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 7. 7. 2021. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 44162021 s Plzeňským krajem ze dne 17. 12. 2021 na projekt "Tlumačov veřejný vodovod" ve výši 1 675 000,00 Kč, přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 7. 7. 2021. Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva zemědělství ze dne 3. 11. 2021 na akci "Tlumačov - veřejný vodovod" ve výši 2 000 000,00 Kč, přijetí dotace

	bylo schváleno dne 22. 4. 2021.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 2. 9. 2021 na akci "Tlumačov - veřejný vodovod" ve výši 19 474 222,22 Kč zveřejněná dne 6. 9. 2021 schválena ZO dne 3. 8. 2021.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr darovat pozemky Plzeňskému kraji p. č. 1954/41, 1954/40, 1954/9, 1954/36, 1954/46, 1954/24, 1954/22, 1954/17, 1954/48, 1954/30, 1954/29, 1954/37 zveřejněno dne 29. 5. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Tlumačov (28. 1. 2021, 22. 4. 2021, 7. 7. 2021, 3. 8. 2021, 26. 8. 2021, 20. 10. 2021, 10. 11. 2021, 1. 12. 2021, 15. 12. 2021). Obecní úřad informoval o místě, době navrženém programu připravovaného zasedání ZO v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a místostarostou obce a dvěma určenými ověřovateli, zápisy obsahovaly schválená usnesení, byly přiloženy prezenční listiny zastupitelů a občanů obce, pozvánky na jednání ZO a přílohy. Dále byl ke kontrole předložen i zápis ze zasedání ZO ze dne 17. 12. 2020, kde byl schvalován rozpočet obce na rok 2021.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Byly předloženy zápisy kontrolního výboru ze dne 29. 12. 2021 a finančního výboru 24. 11. 2021.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2021

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

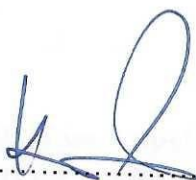
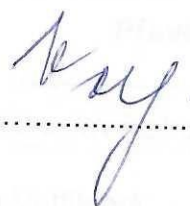
A. 1 *Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Tlumačov** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Tlumačov** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 02. 2022

Podpisy kontrolerek:

Jitka Volfíková



Mgr. Kateřina Kasalová

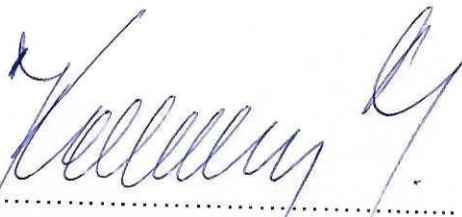
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov o počtu 9 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Bc. Miroslav Kabourek
starosta obce

Dne:

15.02.2022