

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Tlumačov, IČO: 00253804
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

17.05.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 4. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 17. 5. 2023 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 přezkoumávání 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 na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 8. 2. 2022 do 15. 3. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obce Tlumačov potřebná k plynulosti chodu obce na rok 2022 byla schválena ZO dne 15. 12. 2021, zveřejněna na úřední desce od 15. 12. 2021 do 23. 2. 2022.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 15. 4. 2022, zveřejněno 4. 5. 2022, navýšení příjmů o 130 120,00 Kč, navýšení výdajů o 260 120,00 Kč,- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 15. 6. 2022, zveřejněno 12. 7. 2022, navýšení příjmů o 472 900,00 Kč, navýšení výdajů o 158 000,00 Kč,- RO č. 3 schváleno ZO obce dne 14. 9. 2022, zveřejněno 21. 9. 2022, navýšení příjmů o 32 000,00 Kč, navýšení výdajů o 993 000,00 Kč,- RO č. 4 schváleno ZO dne 9. 11. 2022, zveřejněno 9. 11. 2022, navýšení příjmů o 100 825,00 Kč, navýšení výdajů o 100 825,00 Kč,- RO č. 5 schváleno ZO dne 14. 12. 2022, zveřejněno 14. 12. 2022, navýšení příjmů o 26 000,00 Kč, navýšení výdajů o 26 000,00 Kč. <p>Dne 23. 3. 2022 schválilo ZO kompetenci starosty obce k provádění rozpočtových opatření – navýšení závazného ukazatele do výše 500 000,00 Kč v období mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000</p>

	Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 23. 2. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 17 274 200,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 26 935 000,00 Kč. Schodek ve výši 9 660 800,00 Kč je kryt zapojením úspory finančních prostředků z minulých let. Schodek rozpočtu je způsoben výstavbou vodovodu. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15. 3. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Na zastupitelstvu obce byl dne 23. 2. 2022 stanoven jako závazný ukazatel pro PO MŠ Tlumačov neinvestiční příspěvek ve výši 180 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2022 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 8. 2. 2022 do 28. 2. 2022. Střednědobý výhled na období let 2022 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 24. 2. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 3. 2022 do 31. 3. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 31. 3. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 31. 3. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 31. 3. 2022. Zároveň byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Tlumačov. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):

	<ul style="list-style-type: none"> - Běžný účet u KB. a.s. č. 6121321/0100 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 1 215 323,71 Kč, - Běžný účet u ČNB č. 94-8215321/0710 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 14 557 543,39 Kč, - Municipální konto u ČSOB č. 247701968/0300 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 5 891 667,15 Kč, - Stavební spoření u ČSOB č. 5796999501/7960 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 572 318,95 Kč. <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 – 238/2022. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní byla doložena. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 – 25/2022. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Sestavené k 31. 12. 2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022". Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 277 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila soupis vydaných faktur za rok 2022, kde je celkem 25 faktur včetně uvedeného data úhrady.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady byly v roce 2022 vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 164. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha pro rok</p>

	<p>2022. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 164 pokladních dokladů.</p> <p>Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 31 576,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 9. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 9. 2. 2023. Aktiva ve výši 85 903 330,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 58 207 313,13 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 226 541,88 Kč na účtech 018,019, 021, 022, 028 a 469.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Gordic ze dne 1. 2. 2023.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly ve výši 18 987 389,04 Kč a celkové výdaje po konsolidaci ve výši 19 547 560,66. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo - 560 171,62 Kč.</p> <p>Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 22 236 853,20 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků.</p> <p>Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 31 576,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M.</p> <p>Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 9. 2. 2023. Obec Tlumačov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 5 584 427,36 Kč a výnosy 9 121 273,47 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 536 846,11 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha ze dne 25. 1. 2023 za příspěvkovou organizaci Mateřská škola Tlumačov sestavená k 31. 12. 2022 (Aktiva netto=Pasiva 312 348,65 Kč), stálá aktiva byla ve výši 571 154,77 Kč (brutto). Ke korekci stálých aktiv o 571 154,77 Kč došlo na účtu 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty ze dne 25. 1. 2023 za příspěvkovou organizaci Mateřská škola Tlumačov sestavený k 31. 12. 2022 (výsledek hospodaření hlavní činnosti činí 2 390,63 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na pokrytí neinv. výdajů spojených s opravou kostela sv. Vavřince v Mrákově - výše dotace 50 000,00 Kč, schváleno ZO dne 23. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 9. 11. 2022, - na pokrytí neinv. výdajů spojených s osvětou v oblasti životního prostředí a myslivosti pro MS Jestřáb Tlumačov - výše dotace 10 000,00 Kč, schváleno ZO dne 23. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 23. 2. 2022, - na pokrytí neinv. výdajů spojených s oslavami 13. Tlumačovského dechového festivalu - výše dotace 40 000,00 Kč, schváleno ZO dne 23. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 14. 6. 2022, - na pokrytí neinv. výdajů spojených se zabezpečením sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti družstev a provozní činnost spolku TJ Start Tlumačov - výše dotace 20 000,00 Kč, schváleno ZO dne 30. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 30. 3. 2022. <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území PK pro rok 2022, výše dotace 18 964,00 Kč, schváleno ZO dne 23. 2. 2022.</p> <p>Bez povinnosti zveřejnění.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 51152022 určené na akci "Oprava krytu místní komunikace č. 4c v Tlumačově", výše dotace 400 000,00 Kč, schváleno ZO dne 9. 11. 2022, smlouva uzavřena dne 23. 11. 2022, - č. 44892022 určené na "Osobní ochranné prostředky, věcné prostředky a vybavení nad rámec minimálního vybavení dle vyhlášky 247/2001 Sb. pro obec Tlumačov: JSDHO Tlumačov", výše dotace 47 468,00 Kč, schváleno ZO dne 3. 8. 2022, smlouva uzavřena dne 19. 10. 2022.
Smlouva o dílo	<p>Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo „Tlumačov – veřejný vodovod“ z roku 2021, změna termínu, schváleno ZO dne 9. 11. 2022, dodatek uzavřen dne 10. 11. 2022, zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 11. 2022.</p>
Smlouva o převodu majetku	<p>Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci - prodej pozemku parc. č. 1968/19 - 12 m2, k.ú. Tlumačov u Domažlice, kupní cena 4 020,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 10. 11. 2021 do 1. 12. 2021, schváleno ZO dne 1. 12. 2021.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2022 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 23. 2. 2022, 30. 3. 2022, 4. 5. 2022, 3. 8. 2022, 14. 9. 2022, 20. 10. 2022, 9. 11. 2022 a 14.</p>

	12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Finanční a kontrolní výbor	Zastupitelstvo obce zřídilo dne 20. 11. 2022 finanční a kontrolní výbor. Oba výbory jsou tříčlenné, předsedy výborů jsou zastupitelé obce. Finanční i kontrolní výbor byl zřízen v souladu s § 119 zákona č. 128/2001 Sb., o obcích.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
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:

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.“

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov o počtu 8 stran byl dne 17. 5. 2023 seznámen starosta obce Bc. Miroslav Kabourek.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 18.05.2023

Rozdělovník

Starosta obce Tlumačov - Bc. Miroslav Kabourek

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková