

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lom u Tachova, IČO: 00573752
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17. 2. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Lom u Tachova

Lom u Tachova 35, 347 01 Tachov

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Stanislava Novotná
- kontrolorky:
 - Ing. Pavlína Melčová Bočanová
 - Marcela Tesařová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Aurel Ardeleanu - starosta obce
- Jana Bošková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 1. 2025 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. 02. 2025 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 byl zveřejněn internetových stránkách a na úřední desce v období od 30. 11. 2023 do 31. 12. 2023. Příjmy byly navrženy ve výši 20 969 305,00 Kč, výdaje ve výši 30 904 305,00 Kč a schodek ve výši 9 935 000,00 Kč s tím, že schodek bude hrazený ze zůstatků minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byl rozpočet upraven celkem 11 krát: RO č. 1, schváleno starostou dne 29. 2. 2024, navýšení příjmů celkem o 634 800,00 Kč, výdajů celkem o 634 800,00 Kč. RO č. 2, schváleno starostou dne 25. 3. 2024, snížení výdajů celkem o 10 000 000,00 Kč. RO č. 3, schváleno starostou dne 30. 4. 2024, navýšení příjmů celkem 220 220,00 Kč, výdajů celkem o 220 000,00 Kč. RO č. 4, schváleno starostou dne 30. 5. 2024, navýšení příjmů celkem o 2 930 000,00 Kč, výdajů celkem o 2 930 000,00 Kč. RO č. 5, schváleno starostou dne 27. 6. 2024, navýšení příjmů celkem o 100 800,00 Kč, výdajů celkem o 3 100 800,00 Kč. RO č. 6, schváleno starostou dne 31. 7. 2024, navýšení příjmů celkem o 230 000,00 Kč, výdajů celkem o 230 000,00 Kč. RO č. 7, schváleno starostou dne 31. 8. 2024, navýšení příjmů celkem o 37 800,00 Kč, výdajů celkem o 37 800,00 Kč. RO č. 8, schváleno starostou dne 27. 9. 2024, jednalo se o přesun mezi paragrafy. RO č. 9, schváleno starostou dne 25. 10. 2024, navýšení příjmů celkem o 107 000,00 Kč, výdajů celkem o 107 000,00 Kč. RO č. 10, schváleno starostou dne 30. 11. 2024, navýšení příjmů celkem o 100 500,00 Kč, výdajů celkem o 100 500,00 Kč. RO č. 11, schváleno starostou dne 31. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 140 800,00 Kč, výdajů celkem o 140 800,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 4 501 920,00 Kč a snížení výdajů o 2 498 080,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin

	2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lom u Tachova na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, usnesením č. 5.7/2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 20 969 305,00 Kč a výdaje ve výši 30 904 305,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 9 935 000,00 Kč byl financován ze zůstatků minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2024 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci: Mateřské škole Lom u Tachova neinvestiční příspěvek (§ 3111 pol. 5331) ve výši 800 000,00 Kč. Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 3. 2024, ve výši 86 661,24 Kč a bylo schváleno jeho převedení ve stejné výši do rezervního fondu. Účetní závěrka zřízené PO za rok 2023 MŠ Lom u Tachova byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023 usnesením č. 6.7/2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 30. 11. do 31. 12. 2023. Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních

	rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Střednědobý výhled na roky 2025 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lom u Tachova za rok 2023 byl vyvěšen na internetových stránkách a úřední desce obce od 6. 3. 2024 do 27. 3. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2024 bez výhrad, usnesení č. 7.3/2024. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 26. 3. 2024.
Bankovní výpisy	Obec Lom u Tachova účtovala v roce 2024 na následujících bankovních účtech: Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2024 v celkové výši 7 486 199,34 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u KB, ČS a ČNB. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování vykázaných k 31. 12. 2024 v celkové výši 8 503 664,09 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů podílových listů vedených u CONSEQ. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry vykázaný k 31. 12. 2024 v celkové výši 6 165 064,61 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtů vedeného u KB.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 300. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1 do č. 39. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu MUNIS za

	období 12/2024 ze dne 11. 2. 2025 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec Lom u Tachova měla sestavený Příkaz k provedení inventarizace a Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou města ze dne 22. 11. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 29. 11. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 29. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2024 celkem 300 dodavatelských faktur pod č. 1 až 300.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2024 celkem 39 odběratelských faktur pod č. 1 až 39.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P 24000001 – P 24000398 a V 24000001 – V 24000355. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden – prosinec 2024. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu MUNIS. Pro příjmy a výdaje byly vedeny dvě číselné řady. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2024 byl počáteční stav 32 588,00 Kč. Za sledované období 1 - 12/2024 bylo vystaveno celkem 398 příjmových pokladních dokladů a 355 výdajových pokladních dokladů. K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek 105 435,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2024, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena

	k 31. 12. 2024 v programu MUNIS. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 501 883,34 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 5 252 490,96 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu MUNIS. Aktiva ve výši 120 523 646,14 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 129 727 322,91 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 33 579 234,70 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2024 ve výši 3 711 103,41 Kč, doloženo interním dokladem 610015 ze dne 31. 3. 2024 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 25. 3. 2024).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 26 974 497,86 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 24 668 089,91 Kč. Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 120 674,20 Kč (pronájem pozemků) OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 359 000,00 Kč (příjem z prodeje pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 1 279 283,59 Kč (výstavba silnice) OdPa 3412 pol. 6121 ve výši 54 200,00 Kč (projekt hřiště) OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 5 845 748,32 Kč (obytná zóna)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu MUNIS. Obec Lom u Tachova nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 29 762 085,23 Kč a výnosy ve výši 35 594 161,85 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 5 832 076,62 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 9 740 376,62 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 19972024 ze dne 10. 7. 2024, uzavřená mezi Plzeňským krajem a obcí Lom u Tachova.

	Na akci „Výměna oken a dveří v budově obecního úřadu“ v celkové výši 230 000,00 Kč. Přijetí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2024, usnesení č. 6/5/2024.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Lom u Tachova a Ing. Bohumilem Novohradským, Tachov ze dne 26. 3. 2024. Na akci "Obytný komplex Lom u Tachova - Etapa č. 1 - dokončení". V celkové výši 3 332 819,72 Kč bez DPH, uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 25. 3. 2024. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 2. 4. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce Lom u Tachova (dne 15. 1., 2. 2., 25. 3., 2. 5., 27. 6., 19. 8., 14. 10. a 13. 12. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 24. 4. 2023 na zasedání zastupitelstva obce Lom u Tachova byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Lom u Tachova za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2023 v částce 3 711 103,41 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Kontrole byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 7. a 10. 12. 2024. Předmětem byla kontrola plnění rozpočtu, kontrola účetních dokladů a návrh rozpočtu na rok 2025. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 30. 6. a 27. 12. 2024. Předmětem byla kontrola plnění usnesení, dodržování právních předpisů a vybírání zájemců o odprodej nebo pronájem nemovitostí.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova:
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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,67 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 27,91% **ÚSC Lom u Tachova** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Lom u Tachova** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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 Lom u Tachova o počtu 10 stran byl dne 17. 2. 2025 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 5. 3. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Aurel Ardeleanu

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13

Plzeň), 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.