

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lom u Tachova, IČO: 00573752
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne 20. 02. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Radka Fodorová
- kontrolorka:
 - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 1. 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 20. 2. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 12 327 400,00 Kč, výdaje ve výši 42 181 700,00 Kč, jako schodkový. Schodek ve výši 29 854 300,00 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byl rozpočet upraven celkem 7 krát: - RO č. 1, schváleno starostou obce dne 24. 1. 2022, navýšení příjmů celkem o 954 000,00 Kč, výdajů celkem o 954 000,00 Kč, - RO č. 2, schváleno starostou obce dne 31. 3. 2022, navýšení příjmů celkem o 109 400,00 Kč, výdajů celkem o 109 400,00 Kč, - RO č. 3, schváleno starostou obce dne 30. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 757 000,00 Kč, výdajů celkem o 757 000,00 Kč, - RO č. 4, schváleno starostou obce dne 30. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 988 880,00 Kč, výdajů celkem o 988 880,00 Kč, - RO č. 5, schváleno starostou obce dne 27. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 1 335 935,39 Kč, výdajů celkem o 46 000,00 Kč, - RO č. 6, schváleno starostou obce dne 27. 10. 2022, navýšení příjmů celkem o 462 970,00 Kč, výdajů celkem o 462 970,00 Kč, - RO č. 7, schváleno starostou obce dne 16. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 378 400,00 Kč, výdajů celkem o 378 400,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lom u Tachova na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, usnesením č.6.7/2020. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen v odlišné podobě, než byl navržen, a to příjmy ve výši 10 895 100,00 Kč a výdaje ve výši 39 314 788,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 28 419 688,00 Kč byl financován z výsledků hospodaření 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

	<p>výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byl schválen i neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci MŠ neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 412 000,00 Kč.</p> <p>Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 4. 2022, usnesením č. 4.2/2022. Byl schválen převod hospodářského výsledku MŠ za rok 2021 ve výši 28 865,94 Kč do rezervního fondu. Kontrolou výkazů Rozvahy a Přílohou rozvahy za období 12/2022 bylo zjištěno, že došlo k navýšení rezervního fondu o schválené částky.</p> <p>Účetní závěrka zřízené PO MŠ za rok 2021 byla schválena dne 20. 4. 2022, usnesením č. 4.2/2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2024 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 17. 12. 2021 usnesením č. 7.7/2021.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021. 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, nebyl zjištěn nedostatek. Střednědobý výhled na roky 2023 – 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lom u Tachova za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce města od 23. 3. 2022 do 24. 4. 2022, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022 usnesením č. 6. 2/2022, a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17</p>

	<p>odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 9. 5. 2022. Byl zjištěn nedostatek, nebylo dodrženo pravidlo zveřejnění Návrhu závěrečného účtu, který musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu podle § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Návrh závěrečného účtu byl sejmuto 24. 4. 2022.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Lom u Tachova účtovala v roce 2022 na následujících bankovních účtech: Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázáný k 31. 12. 2022 v celkové výši 29 357 674,76 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázáných k 31. 12. 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> • účet č. 6324401/0100 zřízený u Komerční banky a.s. ve výši 2 003 584,71 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 2310010. • účet č. 2368459329/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 26 343 844,51 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 2310011 • účet č. 94-1718401/0710 zřízený u České národní banky ve výši 1 010 245,54 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 2310012
Evidence majetku	<p>Majetek byl v obci evidován podle rozvahových účtů a to v programu MUNIS. Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech.</p> <p>Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 205 726,20 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078.</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 294 635,00 Kč, oprávky byly ve výši 152 231,00 Kč na účtu 079.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 89 563 407,84 Kč, oprávky byly ve výši 23 442 282,00 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 6 320 524,17 Kč, oprávky byly ve výši 3 296 397,00 Kč na účtu 082.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 1 277 498,73 Kč, oprávky</p>

	<p>byly v plné výši na účtu 088. Účet 031 – Pozemky byl ve výši 9 732 790,28 Kč. Účet 032 – Kulturní předměty byl ve výši 398 578,00 Kč. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 412 114,45 Kč.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec evidovala k 31. 12. 2022 následující pohledávky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci. Krátkodobé pohledávky ve výši 1 900 634,07 Kč na účtech: 311 – Odběratelé byl ve výši 557 225,20 Kč, jednalo se např. o Gas Net, EKO-Kom. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, zůstatek k 31. 12. 2022 byl ve výši 33 479,40 Kč. 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 724 088,03 Kč, jednalo se např. o ALPIQ ENERGY, ČEZ Prodej. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 4 800,00 Kč, jednalo se např. o poplatky ze psů- Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 192. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 72 000,00 Kč, jednalo se např. o zálohy na plyn.</p>
Evidence závazků	<p>Obec evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci Dlouhodobé závazky ve výši 11 731 015,72 Kč na účtech: 451 – Dlouhodobé úvěry byl ve výši 11 300 015,72 Kč. Krátkodobé závazky ve výši 7 136 068,13 Kč na účtech: 321 – Dodavatelé byl ve výši 1 270 687,78 Kč, jednalo se např. o P-D-M Gasservis, LD stav s.r.o.. 324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 2 653 574,68 Kč, jednalo se např. o zálohu stočné. 331 – Zaměstnanci byl ve výši 85 505,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/202. 336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 28 384,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 12 987,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 342 – Jiné přímé daně byl ve výši 10 867,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 405 926,00 Kč, doloženo daňovým přiznáním 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 83 770,00 Kč. 384 – Výnosy příštích období byl ve výši 1 718 000,80 Kč. 389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 866 365,87 Kč, jednalo se např. o ALPIQ ENERGY SE , INOGY Energie. Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a</p>

	rozvaze sestavené za období 12/2022.
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 308. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, 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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2200001 do č. 2200049. Faktury založené v šanonu, byly opatřeny razítky, 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.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v účetním programu za období 12/2022 ze dne 16. 2. 2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, 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 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec Lom u Tachova měla zpracovanou inventarizaci. Plán inventur byl přílohou inventarizace, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 24. 11. 2022.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 11. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 23. 01. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p>
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P22000001 – P22000485 a V22000001 – V22000361. 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. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena

	namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden – prosinec 2022. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	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. 2022 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 485 příjmových pokladních dokladů (P22000001 – P22000485) a 361 výdajových pokladních dokladů (V22000001 – V22000361). K 31. 12. 2022 byl vykázán zůstatek 18 760,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 24. 1. 2023. V část A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 505 413,34 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. 2022 v programu MUNIS ze dne 24. 1. 2023. Aktiva ve výši 112 704 089, 17 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 109 834 634,67 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 28 374 134,93 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2020 ve výši 4 615 998,70 Kč, doloženo interním dokladem 610019 ze dne 30. 6. 2022 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 20. 4. 2022).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2022 v programu MUNIS. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 22 256 510,74 Kč byly plněny na 131,28 %, z toho: Daňové příjmy ve výši 10 687 317,82 Kč Nedaňové příjmy ve výši 9 152 548,66 Kč Kapitálové příjmy ve výši 554 920,00 Kč Přijaté transfery ve výši 1 861 724,26 Kč Konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 22 482 839,81 Kč byly plněny na 49,39 %, z toho:

	<p>Běžné výdaje ve výši 10 657 269,91 Kč Kapitálové výdaje ve výši 11 825 569,90 Kč Konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 6171 pol. 3111 ve výši 554 920,00 Kč (prodej pozemků) OdPa 6171 pol. 2131 ve výši 123 684,90 Kč (pronájem pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 3 787 956,30 Kč (zateplení bytových domů) OdPa 3636 pol. 6121 ve výši 6 578 208,15 Kč (zateplení bytových domů) OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 197 939,45 Kč</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 24. 1. 2023. Obec Lom u Tachova nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 13 264 745,83 Kč a výnosy ve výši 20 363 236,35 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 7 098 490,52 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 8 795 760,52 Kč.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestaveny k 31. 12. 2022 zřízené příspěvkové organizace. Mateřská škola Lom u Tachova: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu ze dne 25. 1. 2022 Aktiva ve výši 1 301 512,03 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 2 415 861,79 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 114 349,76 Kč na účtech 018, 022, 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 741 246,12 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 118 148,15 Kč. V „Příloze“ v části F byl uveden Fond investiční a sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisků a ztráty za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace: MŠ Lom u Tachova Výkaz zisků a ztráty sestavený v účetním programu ze dne 25. 1. 2022. Zřízená PO provozuje i hospodářskou činnost. Náklady ve výši 6 445 729,63 Kč z hlavní činnosti a 39 940,00 Kč z hospodářské činnosti a výnosy ve výši 6 587 130,10 Kč z hlavní činnosti a 39 940,00 Kč z hospodářské činnosti. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 141 400,47 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 141 400,47 Kč za hlavní činnost a za hosp.</p>

	<p>činnost ve výši 0,00 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 141 400,47 Kč odpovídá zůstatku vykázaného v rozvaze v části pasiv, část C. III. 1.</p> <p>Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 5 942 118,00 Kč Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtovaná částka ve výši 645 012,00 Kč v hlavní činnosti a částka ve výši 39 94,00 Kč v hospodářské činnosti. Na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku bylo zaúčtováno 54 028,51 Kč v hlavní činnosti a 472,00 Kč v hospodářské činnosti.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Obec Lom u Tachova přijala v roce 2022 následující transfery:</p> <p>Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na Zateplení bytových domů, Lom u Tachova. Dotace byla ve výši 1 289 935,39 Kč.</p> <p>Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje od Ministerstva vnitra. Dotace byla ve výši 13 600,00 Kč a byla určena na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená mezi obcí Lom u Tachova a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2022 určené na akci „Fitness hřiště Lom u Tachova“. Poskytnutá dotace byla ve výši 237 000,00 Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená mezi obcí Lom u Tachova a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na osobní ochranné prostředky, věcné prostředky, drobné opravy techniky, vybavení nad rámec minimálního vybavení pro obec Lom u Tachova: JSDHO Lom u Tachova. Poskytnutá dotace byla ve výši 28 770,00 Kč.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Kontroly byly předloženy následující smlouvy o dílo:</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 2. 11. 2022 mezi obcí Lom u Tachova a firmou LD stav s.r.o. na dodávku a montáž oken. Cena za dílo je stanovena ve výši 70 000,00 Kč včetně DPH.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 2. 11. 2022 mezi obcí Lom u Tachova a firmou LD stav s.r.o. na dodávku a montáž oken. Cena za dílo je stanovena ve výši 115 000,00 Kč včetně DPH.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 5. 12. 2022 mezi obcí Lom u Tachova a firmou TAZATA, spol.s r.o. na akci „Zateplení bytových domů, Lom u Tachova č.p. 55 – 56“. Cena za dílo je stanovena ve výši 4 383 743,00 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem</p>

	<p>obce Lom u Tachova dne 2. 12. 2022 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 12. 2022.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 20. 12. 2022 mezi obcí Lom u Tachova a firmou TAZATA, spol. s r. o. na akci „Zateplení bytových domů, Lom u Tachova č.p. 73 – 74“. Cena za dílo je stanovena ve výši 3 377 213,00 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Lom u Tachova dne 16. 12. 2022 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 12. 2022.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14. 1. 2022 mezi obcí Lom u Tachova a firmou TAZATA, spol.s r.o. na akci „Zateplení bytových domů, Lom u Tachova“. Cena za dílo je stanovena ve výši 6 578 208,00 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Lom u Tachova dne 17. 12. 2021 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 1. 2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Kontroly byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Kupní smlouva ze dne 19. 4. 2022 na prodej parcely č. 2785. Dle článku II byla sjednaná cena ve výši 276 810,00 Kč. Doloženo bylo Vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 29. 4. 2022. Prodej uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 17. 12. 2021, usnesením č. 10/2021.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 27. 9. 2022 na prodej parcely č. 1471/108. Dle článku II byla sjednaná cena ve výši 2 500,00 Kč. Doloženo bylo Vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 7. 10. 2022. Prodej uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 15. 7. 2022, usnesením č. 9.3/2022.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 6. 6. 2022 na prodej parcely č. 2694/2. Dle článku II byla sjednaná cena ve výši 275 610,00 Kč. Doloženo bylo Vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 14. 6. 2022. Prodej uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 24. 1. 2022, usnesením č. 4.1/2022.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Kontroly byly předloženy následující protokoly:</p> <p>Protokol o finanční kontrole příspěvkové organizace provedené dne 14. 9. 2022. Kontrolu provedla účetní obce, předseda finančního výboru a členové finančního výboru. Dle předloženého protokolu bylo předmětem kontroly plnění rozpočtu k 30. 6. 2022, kontrola účetních dokladů leden-červen 2022. Při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Protokol o finanční kontrole příspěvkové organizace provedené dne 29. 12. 2022. Kontrolu provedla účetní obce, předseda finančního výboru a členové finančního výboru. Dle předloženého protokolu bylo předmětem</p>

	kontroly plnění rozpočtu k 30. 9. 2022, kontrola účetních dokladů červenec-říjen 2022. Při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Lom u Tachova (dne 24. 1., 24. 4., 15. 7., 1. 9., 17. 10., 2. 12. a 16. 12. 2022). Ke kontrole byl předložen i zápis ze ZO 17. 12. 2021, kdy byl schválen rozpočet na rok 2022. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva 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 20. 4. 2022 na zasedání zastupitelstva obce Lom u Tachova byla usnesením č. 5.2/2022 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Lom u Tachova za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 v částce 4 615 998,70Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Kontroly byly předloženy následující zápisy: Protokol z jednání Finančního výboru zastupitelstva obce Lom u Tachova ze dne 6. 9. 2022. Předmětem kontroly bylo plnění rozpočtu k 30. 6. 2022,, kontrola účetních dokladů a výkazů za období leden-červenec 2022. Protokol z jednání Finančního výboru zastupitelstva obce Lom u Tachova ze dne 29. 12. 2022. Předmětem kontroly bylo plnění rozpočtu k 30. 11. 2022, kontrola účetních dokladů a výkazů za období červenec - listopad 2022. Zápis z jednání Kontrolního výboru ze dne 20. 9. 2022. Předmětem kontroly byla kontrola plnění usnesení, dodržování právních předpisů na úseku samostatné působnosti obce, vybírání zájemců o doprodej nebo pronájem nemovitostí. Zápis z jednání Kontrolního výboru ze dne 29. 12. 2022. Předmětem kontroly byla kontrola plnění usnesení, dodržování právních předpisů na úseku samostatné působnosti obce, vybírání zájemců o doprodej nebo pronájem nemovitostí.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 1 - K 30. 6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

Nedostatek: Obec Lom u Tachova nepožádala k 30. 6. 2022 o přezkoumání hospodaření. Žádost byla odeslána dne 11. 7. 2022.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Nebylo dodrženo pravidlo zveřejnění Návrhu závěrečného účtu, který musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu podle § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Návrh závěrečného účtu byl sejmuto 24. 4. 2022 a Závěrečný účet byl zveřejněn dne 9. 5. 2022.

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

nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů - § 4 odst. 1 - K 30. 6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

Nedostatek: Obec Lom u Tachova nepožádala k 30. 6. 2022 o přezkoumání hospodaření. Žádost byla odeslána dne 11. 7. 2022.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova 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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	21,44%

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

Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 65,21 % **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. Výsledkem

ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Lom u Tachova** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 45 110,00 Kč (uveďte se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

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 Lom u Tachova o počtu 14 stran byl dne 20. 2. 2023 seznámen Aurel Ardeleanu, starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21. 2. 2023

Rozdělovník

Obec Lom u Tachova - Aurel Ardeleanu
Krajský úřad - 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.