

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Lom u Tachova, IČO: 00573752**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**26. 02. 2024**

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. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Marcela Tesařová
- kontrolorka:
  - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 1. 2024 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 26. 2. 2024 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 29. 11. 2022 do 5. 1. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 18 172 400,00 Kč, výdaje ve výši 39 102 400 Kč a schodek ve výši 20 930 000,00 Kč s tím, že schodek bude hrazený z výsledků hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 9 krát: RO č. 1, schváleno starostou dne 20. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 670 573,00 Kč, výdajů celkem o 670 573,00 Kč. RO č. 2, schváleno starostou dne 28. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 589 000 Kč, výdajů celkem o 589 000,00 Kč. RO č. 3, schváleno starostou dne 31. 5. 2023, navýšení příjmů celkem o 241 500,00 Kč, výdajů celkem o 241 500,00 Kč. RO č. 4, schváleno starostou dne 30. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč. RO č. 5, schváleno starostou dne 31. 7. 2023, navýšení příjmů celkem o 8 000,00 Kč, výdajů celkem o -3 971 062,81 Kč. RO č. 6, schváleno starostou dne 29. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 29 620,00 Kč, výdajů celkem o 29 620,00 Kč. RO č. 7, schváleno starostou dne 25. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč. RO č. 8, schváleno starostou dne 30. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 700 000,00 Kč, výdajů celkem o 679 062,81 Kč. RO č. 9, schváleno starostou dne 11. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 63 800,00 Kč, výdajů celkem o 63 800,00 Kč Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 302 493,00 Kč a navýšení výdajů o -1 697 507,00 Kč.

	<p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Lom u Tachova na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 18 172 400,00 Kč a výdaje ve výši 39 102 400 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 20 930 000,00 Kč byl financován z výsledků hospodaření minulých let.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>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.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2023 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 2023 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>Mateřské škole Lom u Tachova neinvestiční příspěvek (§ 3111 pol. 5331) ve výši 724 000,00 Kč.</p> <p>Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2022 byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce: dne 24. 4. 2023, byl schválen hospodářský výsledek MŠ Lom u Tachova za rok 2022 ve výši 141 400,47 Kč a jeho převedení ve stejné výši do rezervního fondu.</p> <p>Účetní závěrka zřízené PO za rok 2022 MŠ Lom u Tachova byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lom u Tachova za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 15. 3. 2023 do 4. 5. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023 a to s výhradou</p>

	<p>a územně samostatný celek přijal nápravná opatření. 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 3. 5. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Lom účtovala v roce 2023 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 16 391 857,87 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u KB, Česká spořitelna a ČNB.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 7 133 728, 16 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů podílových listů vedených u CONSEQ.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry vykázaný k 31. 12. 2023 v celkové výši 10 230 064,61 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtů vedeného u KB.</p>
Evidence majetku	<p>Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstků a úbytků na účtech, které se uskutečnily v roce 2023.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2023 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. 2023 v celkové výši 294 635,00 Kč, oprávky byly ve výši 181 695,00 Kč na účtu 079.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 100 308 305,50 Kč, oprávky byly ve výši 25 498 808,00 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 8 415 961,67 Kč, oprávky byly ve výši 3 649 794,00 Kč na účtu 082.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 1 418 433,60 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byly v celkové výši 9 723 411,34 Kč.</p> <p>Účet 032 – Kulturní předměty byl v celkové výši 398 578,00 Kč.</p>
Evidence poplatků	<p>Obecně závazná vyhláška, kterou se stanovují pravidla pro pohyb psů na veřejném prostranství v obci Lom u Tachova. Schválená na zasedání ZO dne 15. 12. 2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p>

	<p>Obecně závazná vyhláška obce Lom u Tachova o nočním klidu. Schválená na zasedání ZO dne 15. 12. 2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška obce Lom u Tachova o místním poplatku ze psů. Schválená na zasedání ZO dne 15. 12. 2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška obce Lom u Tachova o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 15. 12. 2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška obce Lom u Tachova o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. Schválená na zasedání ZO dne 15. 12. 2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2300001 do č. 2300323. K fakturám byly přiloženy průvodky, ty obsahovaly číslo faktury, datum splatnosti, 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. 2300001 do č. 2300038. K fakturám byly přiloženy průvodky, ty obsahovaly číslo faktury, datum splatnosti, datum vystavení, 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	<p>Hlavní kniha byla sestavena v účetním programu MUNIS za období 12/2023 ze dne 26. 2. 2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, 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 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec měla sestavený Plán inventur, který 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. 2023.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 24. 11. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 24. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p>

	Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec Lom u Tachova předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 26. 2. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2023 celkem 323 dodavatelských faktur pod č. 2300001 až 2300323.
Kniha odeslaných faktur	Obec Lom u Tachova předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 26. 2. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 38 odběratelských faktur pod č. 2300001 až č. 2300038.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P23000338 – P23000424 a V23000247 – V23000330. 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 září – prosinec 2023. 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. 2023 byl počáteční stav 18 760,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 424 příjmových pokladních dokladů (P23000001 – P23000424) a 330 výdajových pokladních dokladů (V23000001 – V23000330). K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 32 588,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu MUNIS. 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. 2023 v programu MUNIS. Aktiva ve výši 118 656 072,09 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 121 547 711,70 Kč (brutto). Doposud

	<p>došlo ke korekci stálých aktiv o 30 954 456,80 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 7 098 490,52 Kč, doloženo interním dokladem 610017 ze dne 30. 4. 2023 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 24. 4. 2023).</p>
Účetní deník	Za období leden - prosinec 2023, sestaven k 31. 12. 2023 v programu MUNIS.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23 834 349,83 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28 716 394,65 Kč.</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 10 359 926,60 Kč (zateplení bytových domů, výměny plynových kotlů)</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu Munis. Obec Lom u Tachova nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 17 521 199,11 Kč a výnosy ve výši 21 232 302,52 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 3 711 103,41 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p> <p>Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 5 156 243,41 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Lom u Tachova přijala v roce 2023 následující transfer:</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 23732023, určená na vybavení a opravy neinvestiční povahy pro obec Lom u Tachova: JSDHO Lom u Tachova, uzavřená dne 24. 10. 2023 mezi Plzeňským krajem a Obcí Lom u Tachova na částku 29 620,00 Kč.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Kupní smlouva byla uzavřena dne 30. 11. 2023 mezi obcí Lom u Tachova a firmou AUTO HELUS s.r.o., Plzeň, na prodej použitého motorového vozidla - autobusu. Celková cena je stanovena ve výši 1 367 300,00 Kč včetně DPH. Nákup autobusu byl schválen zastupitelstvem obce Lom u Tachova dne 27. 11. 2023 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 12. 2023.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – doručeno dne 2. 5. 2023. Zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných opatření byla zaslána ve stejném termínu.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Lom u Tachova (dne 28. 2., 24. 4., 19. 6., 17. 7., 9. 10., 27. 11. a 15. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu</p>

	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 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. 2022 do 31. 12. 2022. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 v částce 7 098 490,52 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Kontrole byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 23. 7. a 11. 12. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola plnění rozpočtu, pokladny, faktur a návrh rozpočtu. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 9. a 29. 12. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola zápisů a plnění usnesení.

## 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

**napraveno**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

**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.

**napraveno**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

**II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova za rok 2023**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom u Tachova za rok 2023**

**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 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>3,09 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>18,41 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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 53,34% **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 11 stran byl dne 26. 2. 2024 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 28. 02. 2024

## **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.*