



# KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

OBECNÍ ÚŘAD KONSTANTINOVY LÁZNĚ	Čís. dopor.
Došlo: 27 -05- 2022	Zpracovatel KLOE
Č.j. 542	Ukl. znak
Vyřízeno:.....	

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1876/21

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně, IČO: 00259918 za rok 2021

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**08. 11. 2021 - 10. 11. 2021**

**25. 05. 2022 - 27. 05. 2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Konstantinovy Lázně**

Lázeňská 27, 349 52 Konstantinovy Lázně

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

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Karel Týzl - starosta obce
- Petra Sušírová - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 4. 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 27. 5. 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 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 24. 11. 2020 do 9. 11. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 30 418 385,00 Kč, výdaje ve výši 34 218 378,00 Kč a schodek ve výši 4 762 697,07 Kč s tím, že schodek bude hrazený z výsledků hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 byl rozpočet upraven celkem 5 krát: RO č. 1, schváleno usnesením č. 22 na zasedání ZO dne 17. 3. 2021, navýšení příjmů celkem o 532 486,00 Kč, výdajů celkem o 432 495,00 Kč. RO č. 2, schváleno usnesením č. 23 na zasedání ZO dne 21. 4. 2021, navýšení příjmů celkem o 730 670,00 Kč, výdajů celkem o 2 254 455,00 Kč. RO č. 3, schváleno usnesením č. 24 na zasedání ZO dne 23. 6. 2021, navýšení příjmů celkem o 387 840,64 Kč, výdajů celkem o 665 000,00 Kč. RO č. 4, schváleno usnesením č. 25 na zasedání ZO dne 30. 6. 2021, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 50 000,00 Kč. RO č. 5, schváleno usnesením č. 27 na zasedání ZO dne 25. 8. 2021, navýšení příjmů celkem o 2 821 584,61 Kč, výdajů celkem o 1 770 000,00 Kč. RO č. 6, schváleno usnesením č. 28 na zasedání ZO dne 20. 10. 2021, navýšení příjmů celkem o 1 765 392,00 Kč, výdajů celkem o 912 392,00 Kč. RO č. 7, schváleno usnesením č. 29 na zasedání ZO dne 8. 12. 2021, navýšení příjmů celkem o 5 698 961,27 Kč, snížení výdajů celkem o 273 060,00 Kč. RO č. 8, schváleno usnesením č. 30 na zasedání ZO dne 19. 1. 2022, snížení příjmů celkem o 496 591 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 11 440 343,52 Kč a navýšení výdajů o 4 211 282,00 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	<p>Rozpočet obce Konstantinovy Lázně na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, usnesením č. 20/12/2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 30 418 385,00 Kč a výdaje ve výši 34 218 378,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 4 762 697,07 Kč byl financován z výsledků hospodaření minulých let. 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. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 17. 1. 2021 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 2021 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>Základní škole Konstantinovy Lázně neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 456 500,00 Kč.  Mateřské škole Konstantinovy Lázně neinvestiční příspěvek (§ 3111 pol. 5331) ve výši 748 900,00 Kč</p> <p>Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2020 byly schváleny na zasedání rady obce:  Dne 10. 2. 2021, usnesením č. 31 byl schválen hospodářský výsledek MŠ Konstantinovy Lázně za rok 2020 ve výši 230 089,94 Kč a jeho převedení ve výši 230 089,94 Kč do rezervního fondu.  Dne 10. 2. 2021, usnesením č. 31 byl schválen hospodářský výsledek ZŠ Konstantinovy Lázně za rok 2020 ve výši 68 745,59 Kč a jeho převedení ve výši 68 745,59 Kč do rezervního fondu.</p> <p>Účetní závěrka zřízených PO za rok 2020:  ZŠ Konstantinovy Lázně byla schválena radou obce dne 10. 2. 2021, usnesením č. 31, doložen protokol o schválení účetní závěrky  MŠ Konstantinovy Lázně byla schválena radou obce dne 10. 2. 2021, usnesením č. 31, doložen protokol o schválení účetní závěrky</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje</p>

	<p>o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 usnesením č. 20/2020.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 24. 11. 2021 do 9. 12. 2021</p> <p>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 2022 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Konstantinovy Lázně za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce obce od 15. 4. 2021 do 22. 4. 2021, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2021 usnesením č. 23/2021, a to bez výhrad a územně samostatný celek přijal nápravná opatření.</p> <p>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. 4. 2021.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Konstantinovy lázně účtovala k 31. 12. 2021 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2021 v celkové výši 13 988 259,66 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2021</p> <p>účet č. 94-4118401/0710 zřízený u České národní banky ve výši 500 167,89 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 103 – BÚ ČNB</p> <p>účet č. 733048319/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 13 313 090,07 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0101 - ČS a. s., č. ú.</p> <p>účet č. 123651452/0300 zřízený u Poštovní spořitelny ve výši 255 305,70 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0100 – poštovní spořitelna a účtu 245 0100.</p> <p>Zůstatek účtu 451 – Dlouhodobé úvěry vykázaný k 31. 12. 2021 v celkové výši 5 363 423,26 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2021 Coněk Jiří smlouva o úvěru na nákup</p>

	<p>osobního vozu ve výši 75 957,94 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 451 0104 - OA YETI</p> <p>účet č. 334937469/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 43 170,32 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 451 0101 - Na kolečkách</p> <p>účet č. 334769469/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 1 244 295,00 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 451 0100 - konsolidace úvěrů</p> <p>účet č. 633146149/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 4 000 000,00 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 451 0102 – OH kanál, VO</p> <p>Zůstatek účtu 236 – Běžné účty fondů vykázaný k 31. 12. 2021 v celkové výši 363 230,15 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2021</p> <p>účet č. 126725082/0300 zřízený u Poštovní spořitelny ve výši 41 211,07 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 0100 – Sociální fond</p> <p>účet č. 78-4230670227/0100 zřízený u Komerční banky ve výši 322 019,08 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 0140 – Fond oprav</p>
Evidence majetku	<p>Majetek byl v obci evidován podle rozvahových účtů a to v programu GORDIC. 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 2021.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 244 945,00 Kč, oprávký byly v plné výši na účtu 078.</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 84 877,00 Kč, oprávký byly ve výši 27 440,00 Kč na účtu 079.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 246 377 506,39 Kč, oprávký byly ve výši 95 945 292,00 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 16 359 500,92 Kč, oprávký byly ve výši 10 247 133,34 Kč na účtu 082.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl</p>

	<p>k 31. 12. 2021 v celkové výši 5 590 8083,91 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byl ve výši 18 950 539,41 Kč.</p> <p>Účet 032 – Kulturní předměty byl ve výši 41 090,00 Kč, nebylo účtováno ani o přírůstku ani úbytku.</p> <p>Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 8 373 551,57 Kč.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec evidovala k 31. 12. 2021 následující pohledávky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč na účtech:</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 3 077 150,81 Kč na účtech:</p> <p>311 – Odběratelé byl ve výši 1 200 960,82 Kč.</p> <p>314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 1 034 146,00 Kč.</p> <p>315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 49 700,00 Kč.</p> <p>Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 192, zůstatek k 31. 12. 2021 byl ve výši 18 350,00 Kč.</p> <p>346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byl ve výši 4 063,00 Kč.</p> <p>377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 611 266,99 Kč.</p>
Evidence poplatků	<p>Obec měla v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky:</p> <p>OZV č. 1/21, o místním poplatku z pobytu, schválená na zasedání ZO dne 17. 3. 2021, usnesením č. 22/03/2021/ZO. Účinná od 15 dne po vyvěšení.</p> <p>OZV č. 2/21, vyhláška, kterou se zakazuje požívání alkoholických nápojů za účelem zabezpečení místních záležitostí veřejného pořádku na vymezených veřejných prostranstvích. Schválená na zasedání ZO dne 25. 8. 2021. Účinná od 26. 8. 2021.</p> <p>OZV č. 3/21, o změně obecně závazné vyhlášky č. 2/2021, kterou se zakazuje požívání alkoholických nápojů za účelem zabezpečení místních záležitostí veřejného pořádku na vymezených veřejných prostranstvích. Schválená na zasedání ZO dne 8. 12. 2021, usnesením č. 29/12/2021/ZO. Účinná od 15 dne po vyvěšení.</p> <p>OZV č. 4/21, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 8. 12. 2021, usnesením č. 29/12/2021/ZO. Účinná od 1. 1. 2022.</p> <p>OZV č. 5/21, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 8. 12. 2021, usnesením č. 29/12/2021/ZO. Účinná od 1. 1. 2022.</p>
Evidence závazků	<p>Obec evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky ve výši 5 454 037,26 Kč na</p>

	<p>účtech:</p> <p>451 – Dlouhodobé úvěry byl ve výši 5 363 423,26 Kč, jednalo se o OA YETI, Na kolečkách Konstantinolázeňskem.</p> <p>459 – Ostatní dlouhodobé závazky byl ve výši 90 614,00 Kč, jednalo se o opravy bytů.</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 5 989 574,56 Kč na účtech:</p> <p>321 – Dodavatelé byl ve výši 123 058,74 Kč.</p> <p>324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 917 118,00 Kč.</p> <p>331 – Zaměstnanci byl ve výši 323 960,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021.</p> <p>336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 131 721,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021.</p> <p>337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 59 580,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021.</p> <p>342 – Jiné přímé daně byl ve výši 39 694,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021.</p> <p>343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 1 334 680,00 Kč, doloženo daňovým přiznáním</p> <p>349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 54 460,00 Kč.</p> <p>384 – Výnosy příštích období byl ve výši 1 502 850,00 Kč.</p> <p>389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 1 389 750,82 Kč.</p> <p>378 – Ostatní krátkodobé závazky byl ve výši 112 702,00 Kč.</p> <p>Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2021.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 – 857. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, které obsahovaly datum doručení, dále obsahovaly záznam o likvidaci, kde bylo číslo faktury, datum úhrady, účtování v předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2021001 do č. 2022014 Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, které byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu GORDIC za období 12/2021 ze dne 28. 1. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, obsahovala</p>

	<p>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 12/2021.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec Konstantinovy Lázně měla zpracovaný Plán inventur, který byl přílohou inventarizace a obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 1. 12. 2021.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 1. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 28. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v účetním programu GORDIC ze dne 17. 1. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec Konstantinovy Lázně přijala v roce 2021 celkem 857 dodavatelských faktur pod č. 1 až 857.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu GORDIC, ze dne 14. 1. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 celkem 69 dodavatelských faktur pod č. 2021001 až 2021069.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady od č. 1 do č. 1359. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden až říjen. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu GORDIC. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. 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. 2021 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 1359 dokladů (1 – 1359). K 31. 12. 2021 byl vykázán zůstatek 43 507,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2021, nebyl zjištěn rozdíl.</p>



Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2021 v programu GORDIC ze dne 31. 1. 2022. V části A. 4 byl uveden na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 549 909,00 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 80 416 162,86 Kč. V části F. „Doplňující informace k fondům účetní jednotky“ byl uveden konečný stav fondu k 31. 12. 2021 ve výši 363 230,15 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. 2021 v programu GORDIC ze dne 31. 01. 2022. Aktiva ve výši 203 938 531,83 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 297 922 299,20 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 112 055 614,25 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 15 653 337,39 Kč.																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2021 v programu GORDIC ze dne 28. 1. 2022.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 40 005 636,60 Kč, z toho:</p> <table data-bbox="561 1086 1388 1265"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>17 917 421,12 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>6 346 346,96 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>6 635 800,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>15 717 131,52 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>6 611 063,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 35 095 637,42 Kč, z toho:</p> <table data-bbox="561 1377 1388 1489"> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>28 409 197,56 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>13 297 502,86 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>6 611 063,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:  OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 6 631 800,00 Kč (prodej pozemků)  OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 245 728,13 Kč (pronájem pozemků)</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:  OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 3 848 749,40 Kč (rekonstrukce pozemní komunikace)  OdPa 3113 pol. 6121 ve výši 220 038,50 Kč (revitalizace školní jídelny)  OdPa 3392 pol. 6121 ve výši 98 670,00 Kč (digitalizace)  OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 2 355 335,81 Kč  OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 1 607 398,39 Kč  OdPa 5512 pol. 6121 ve výši 23 328,00 Kč</p>	Daňové příjmy ve výši	17 917 421,12 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	6 346 346,96 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	6 635 800,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	15 717 131,52 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	6 611 063,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	28 409 197,56 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	13 297 502,86 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	6 611 063,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	17 917 421,12 Kč																
Nedaňové příjmy ve výši	6 346 346,96 Kč																
Kapitálové příjmy ve výši	6 635 800,00 Kč																
Přijaté transfery ve výši	15 717 131,52 Kč																
Konsolidace příjmů ve výši	6 611 063,00 Kč																
Běžné výdaje ve výši	28 409 197,56 Kč																
Kapitálové výdaje ve výši	13 297 502,86 Kč																
Konsolidace výdajů ve výši	6 611 063,00 Kč																

<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2021 v programu GORDIC ze dne 31. 1. 2022. Obec Konstantinovy lázně nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady byly ve výši 33 751 925,88 Kč a výnosy ve výši 39 934 387,29 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 6 182 461,41 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.</p> <p>Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 7 903 131,41 Kč.</p>												
<p>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy „Rozvahy“ sestaveny k 30. 9. 2021 zřízených příspěvkových organizací.</p> <p>Mateřská škola Konstantinovy Lázně: „Rozvaha“ sestavena k 30. 9. 2021 v programu GORDIC ze dne 15. 10. 2021. Aktiva ve výši 5 471 357,21 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 264 417,35 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 056 493,35 Kč na účtech 018, 022, 028.</p> <p>Základní škola Konstantinovy Lázně: „Rozvaha“ sestavena k 30. 9. 2021 v programu GORDIC ze dne 15. 10. 2021. Aktiva ve výši 6 258 446,34 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 7 498 480,21 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 240 033,87 Kč na účtech 018, 022, 028.</p>												
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy Výkaz zisků a ztráty za období 9/2021 zřízených příspěvkových organizací:</p> <p>MŠ Konstantinovy Lázně Výkaz zisků a ztráty sestavený v programu GORDIC ze dne 15. 10. 2021. Zřízená PO provozuje i hospodářskou činnost.</p> <table border="1" data-bbox="579 1377 1141 1500"> <thead> <tr> <th></th> <th>Hl. činnost</th> <th>Hosp. činnost</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Náklady</td> <td>3 530 776,93 Kč</td> <td>654 214,17 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výnosy</td> <td>3 835 620,62 Kč</td> <td>658 140,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>HV</td> <td>304 843,69 Kč</td> <td>3 925,83 Kč</td> </tr> </tbody> </table> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 304 843,69 Kč a za hosp. činnost ve výši 3 925,83. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 308 769,52 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 3 539 757,00 Kč. Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtována částka ve výši 283 068,00 Kč v hlavní činnosti a částka ve výši 658 140,00 Kč v hospodářské činnosti.</p> <p>ZŠ Konstantinovy Lázně Výkaz zisků a ztráty sestavený v programu GORDIC ze dne 15. 10. 2021.</p>		Hl. činnost	Hosp. činnost	Náklady	3 530 776,93 Kč	654 214,17 Kč	Výnosy	3 835 620,62 Kč	658 140,00 Kč	HV	304 843,69 Kč	3 925,83 Kč
	Hl. činnost	Hosp. činnost											
Náklady	3 530 776,93 Kč	654 214,17 Kč											
Výnosy	3 835 620,62 Kč	658 140,00 Kč											
HV	304 843,69 Kč	3 925,83 Kč											

	<p>HI. činnost</p> <p>Náklady 4 668 343,95 Kč</p> <p>Výnosy 4 884 598,87 Kč</p> <p>Hosp. výsledek 216 254,92 Kč</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 216 254,92 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 4 744 340,31 Kč. Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtována částka ve výši 20 700,00 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Konstantinovy Lázně, které byly schváleny radou obce a zastupitelstvem obce dne.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 35 333,00 Kč na zajištění provozu a činnosti jednoty, uzavřená dne 17. 6. 2021 mezi obcí Konstantinovy Lázně a TJ Sokol Konstantinovy Lázně.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ve výši 10 000,00 Kč jako příspěvek na činnost a vybavení DOM JUVENKA, uzavřená dne 17. 6. 2021 mezi obcí Konstantinovy Lázně a SRPŠ při ZUŠ Bezručovice.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na provozování obecní knihovny ve výši 15 000,00 Kč jako příspěvek na provozování obecní knihovny v budově infocentra, uzavřená dne 17. 6. 2021 mezi obcí Konstantinovy Lázně a Blankou Sittovou.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ve výši 15 000,00 Kč jako příspěvek na činnost SDH v roce 2021, uzavřená dne 17. 6. 2021 mezi obcí Konstantinovy Lázně a SDH Okrouhlé Hradiště.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Konstantinovy Lázně přijala v roce 2021 následující transfery:</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace na akci „Revitalizace části kuchyně, jídelny a zázemí v budově MŠ“ mezi obcí Konstantinovy Lázně a Plzeňským krajem na částku 220 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 1. 9. 2021, schválena byla zastupitelstvem obce dne 28. 7. 2021, usnesením č. 38.</p> <p>Rozhodnutí od Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky – Vila Käthi, rejstř. č. ÚSKP 106 229, k. ú. a obec Konstantinovy Lázně. Jedná se o neinvestiční příspěvek ve výši 246 000,00 Kč na obnovu vnějších dřevěných prvků fasády objektu I. etapa – jižní část a další související práce.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace z programu</p>

	„Zachování a obnova kulturních památek Plzeňského kraje“ ve výši 200 000,00Kč. Dotace byla poskytnuta od Plzeňského kraje na akci „obnova vnějších dřevěných prvků fasády vily čp. 27 - II. etapa“
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila k 31. 12. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva Obce Konstantinovy Lázně (dne 20. 1., 17. 3., 21. 4., 23. 6., 30. 6., 28. 7., 25. 8., 20. 10. a 8. 12. 2021). 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.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec měla zřízeny peněžní fondy – sociální fond a fond oprav</p> <p>Sociální fond</p> <p>Obec se řídila v roce 2021 zásadami pro hospodaření sociálního fondu OÚ Konstantinovy Lázně platnými od 1. 1. 2021 a od 1. 5. 2021.</p> <p>Fond je tvořen přidělem finančních prostředků z rozpočtu obce. Výše přidělu je určena na období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 ve výši 3% objemu hrubých mezd. Používání prostředků z fondu sociálních služeb se vztahuje na zaměstnance obce a uvolněného člena zastupitelstva obce. Jedná se o půjčky na bytové účely, zajištění stravování zaměstnanců, sociální výpomoci a půjčky, příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Dále jsou to příspěvky na oděvy a obuv vhodné na reprezentaci obce a na vybavení ke zlepšení pracovních podmínek a dary za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci při mimořádných případech, při pracovních a životních výročích a při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu.</p> <p>Kontrolou HUK za 9/2021 bylo zjištěno, že do 30. 9. 2021 byl proveden přiděl do sociálního fondu ve výši 103 078,87 Kč. Čerpání bylo ve výši 127 767,00 Kč.</p> <p>Fond odměn</p> <p>kontrolou HUK za 9/2021 bylo zjištěno, že do 30. 9. 2021 byl proveden přiděl do fondu odměn ve výši 75 619,66 Kč, jednalo se o částky z bytů u Domu s pečovatelskou službou, měsíční částky jsou stanovené ve výši 200,00 Kč za jeden byt. Čerpání bylo ve výši 1 494,00 Kč, jednalo se o bankovní poplatky za období leden – září 2021.</p>

Účetní závěrka	Dne 21. 4. 2021 na zasedání zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně byla usnesením č. 23 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Konstantinovy Lázně za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	<p>Kontroly byly předloženy následující zápisy:</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně ze dne 15. 4. 2021. Předmětem kontroly bylo projednání závěrečného účtu obce Konstantinovy Lázně za rok 2020 a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Konstantinovy Lázně za rok 2020.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně ze dne 6. 5. 2021. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření za období od 1. 1.2020 do 31. 12. 2020 v PO MŠ a ZŠ Konstantinovy Lázně.</p> <p>Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Konstantinovy Lázně ze dne 21. 10. 2021. Předmětem kontroly byla kontrola usnesení za období 2019 – 2021.</p>

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně:

**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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně za rok 2021

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně 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	4,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,02%

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 18% ÚSC Konstantinovy Lázně 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 Konstantinovy Lázně nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Podpisy kontrolorky:



.....  
Ing. Pavlína Melčová Bočanová  
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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně o počtu 15 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

  
Obec Konstantinovy Lázně  
Lázeňská 27  
349 52 Konstantinovy Lázně  
IČO 00259918 DIČ 00259918  
(1)

Dne: 27. 5. 2022

Karel Týzl  
starosta obce

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Konstantinovy Lázně	Karel Týzl
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Pavlína Melčová Bočanová

