

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

OBCENÍ ÚŘAD KONSTANTINOVY LÁZNĚ	Čís. dopor.
Došlo: - 3 -04- 2024	Zpracovatel KLOE
Č.j.: KLOS/449/2024	Ukl. znak
Vyřízeno:.....	

Čj: PK-EK/2326/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Konstantinovy Lázně, IČO: 00259918
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11. 10. 2023 - 13. 10. 2023

19. 03. 2024 - 21. 03. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Karel Týzl - starosta obce
- Petra Sušírová - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 2. 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 21. 3. 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. 2023 do 14. 12. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 32 500 000,00 Kč, výdaje ve výši 37 000 000,00 Kč. Na financování schodkového rozpočtu bude použit kontokorentní úvěr ČS a.s. a přebytek z roku 2022.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 byl rozpočet upraven celkem 9 krát: <ul style="list-style-type: none">• RO č. 1, schváleno usnesením č. 8 na zasedání ZO dne 22. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 654 918,00 Kč, výdajů celkem o 1 301 755,00 Kč• RO č. 2, schváleno usnesením č. 8 na zasedání ZO dne 22. 3. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 851 460,00 Kč, výdajů celkem o 1 931 460,00 Kč• RO č. 3, schváleno usnesením č. 8 na zasedání ZO dne 19. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 612 775,00 Kč, výdajů celkem o 815 000,00 Kč• RO č. 4, schváleno usnesením č. 4 na zasedání ZO dne 21. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 2 494 590,00 Kč, výdajů celkem o 1 790 000,00 Kč• RO č. 5, schváleno usnesením č. 9 na zasedání ZO dne 23. 8. 2023, navýšení příjmů celkem o 3 530 441,00 Kč, výdajů celkem o 1 980 308,00 Kč• RO č. 6, schváleno usnesením č. 5 na zasedání ZO dne 27. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 2 308 000,00 Kč, výdajů celkem o 1 845 000,00 Kč• RO č. 7, schváleno usnesením č. 8 na zasedání ZO dne 15. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 479 149,00 Kč, výdajů celkem o -265 000,00 Kč

	<ul style="list-style-type: none"> • RO č. 8, schválení usnesením č. 11 na zasedání ZO dne 13. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 183 680,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč • RO č. 9, schváleno usnesením č. 14 na zasedání ZO dne 17. 1. 2024, navýšení příjmů celkem o - 792 958,00 Kč, výdajů celkem o - 465 000,00 Kč. <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 14 322 055,00 Kč a navýšení výdajů o 8 933 523,00 Kč. 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 Konstantinovy Lázně na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, usnesením č. 14. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 32 500 000,00 Kč a výdaje ve výši 37 000 000,00 Kč, tedy jako schodkový.</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 19. 12. 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 2023 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>Mateřská škola Konstantinovy Lázně neinvestiční příspěvek (§ 3111 pol. 5331) ve výši 894 500,00 Kč.</p> <p>Základní škola Konstantinovy Lázně neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 586 500,00 Kč.</p> <p>Hospodářské výsledky zřízených PO za rok 2022 byly schváleny na zasedání rady obce Konstantinovy Lázně:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dne 15. 2. 2023, usnesením č. 8 byl schválen hospodářský výsledek MŠ Konstantinovy Lázně za rok 2022 ve výši 3 729,81 Kč a jeho převedení ve výši 3 729,81 Kč do rezervního fondu. • dne 15. 2. 2023, usnesením č. 8 byl schválen

	<p>hospodářský výsledek ZŠ Konstantinovy Lázně za rok 2022 ve výši 61 848,03 Kč a jeho převedení ve výši 10 000,00 Kč do fondu odměn a částky 51 848,03 Kč do rezervního fondu.</p> <p>Účetní závěrka zřízených PO za rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> • MŠ Konstantinovy Lázně byla schválena radou obce dne 15. 2. 2023, usnesením č. 8, doložen protokol o schválení účetní závěrky • ZŠ Konstantinovy Lázně byla schválena radou obce dne 15. 2. 2023, usnesením č. 8, doložen protokol o schválení účetní závěrky
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Konstantinovy Lázně za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 31. 5. 2023 do 21. 6. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023.</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. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 28. 6. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Konstantinovy Lázně vykazovala k 31. 12. 2023 na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v celkové výši 5 798 716,43 Kč, které byly ověřeny na zůstatky jednotlivých bankovních účtů – ČNB, ČSOB, Česká spořitelna.</p> <p>Obec Konstantinovy Lázně vykazovala k 31. 12. 2023 na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků v celkové výši 627 817,33 Kč, které byly ověřeny na zůstatky jednotlivých bankovních účtů – KB, ČSOB.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 1105. 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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2023001 do č. 2023072. 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.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za

	<p>období 12/2023 ze dne 1. 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 soupis majetku a závazků	<p>Obec Konstantinovy Lázně měla sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 15. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu GORDIC, ze dne 19. 3. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2023 celkem 1105 dodavatelských faktur pod č. 1 až 1105.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu GORDIC. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 52 odběratelských faktur pod č. 2023001 až 2023052.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1 - 1348. 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 1 –12. 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. 2023 byl počáteční stav 47 662,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 1348 dokladů (1 - 1348). K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 34 534,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 12/2023 v programu Gordic. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý</p>

	<p>hmotný majetek ve výši 591 075,00 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 109 816 162,86 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.</p>																
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 12/2023 v programu Gordic. Aktiva ve výši 202 467 434,51 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 315 055 447,44 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 123 331 703,95 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 1 569 379,04 Kč, doloženo interním dokladem 50025 ze dne 30. 6. 2023 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 21. 06. 2023).</p>																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 9/2023 v programu Gordic.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 43 680 214,18 Kč, z toho:</p> <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>23 650 944,68 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>12 413 048,68 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>1 190 015,50 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>11 728 754,00Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>7 546 363,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 40 506 482,90 Kč, z toho:</p> <table> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>29 256 110,03 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>10 151 240 42 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>7 546 363,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 1 441 628,50 Kč (prodej pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 2 478 507,79 Kč (nová silnice-ulice Polní) OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 4 739 910,61 Kč (kanalizace- ulice Polní) OdPa 3419 pol. 6121 ve výši 12 100,00 Kč (projekt na zavlažování hřiště) OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 342 658,94 Kč (veřejné osvětlení- ulice Polní) OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 58 600,00 Kč (projektová dokumentace-úprava dílen)</p>	Daňové příjmy ve výši	23 650 944,68 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	12 413 048,68 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	1 190 015,50 Kč	Přijaté transfery ve výši	11 728 754,00Kč	Konsolidace příjmů ve výši	7 546 363,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	29 256 110,03 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	10 151 240 42 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	7 546 363,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	23 650 944,68 Kč																
Nedaňové příjmy ve výši	12 413 048,68 Kč																
Kapitálové příjmy ve výši	1 190 015,50 Kč																
Přijaté transfery ve výši	11 728 754,00Kč																
Konsolidace příjmů ve výši	7 546 363,00 Kč																
Běžné výdaje ve výši	29 256 110,03 Kč																
Kapitálové výdaje ve výši	10 151 240 42 Kč																
Konsolidace výdajů ve výši	7 546 363,00 Kč																
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 12/2023 v programu Gordic. Obec Konstantinovy Lázně nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 39 896 864,81 Kč a výnosy ve výši 39 432 867,69 Kč. Výsledek hospodaření běžného</p>																

	<p>účetního období byl ve výši 4 536 002,88 Kč a 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 6 547 462,88 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Konstantinovy Lázně přijala v roce 2023 následující transfery:</p> <p>Oznámení o výši dotace z 11. 8. 2023, obec přijala dotaci od SZIF – Státní zemědělský intervenční fond- s názvem projektu Cesta za vodou – Okrouhlé Hradiště. Celková výše přiznané dotace je 1 157 798,00 Kč.</p> <p>Oznámení o výši dotace z 21. 7. 2023, obec přijala dotaci od SZIF – Státní zemědělský intervenční fond- s názvem projektu Revitalizace a rozvoj rekreačního areálu Staré lázně – II. etapa. Celková výše přiznané dotace je 782 648,00 Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kontroly byly předloženy následující smlouvy o dílo:</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena 15. 3. 2023 mezi Obcí Konstantinovy Lázně a firmou Stavby - Kamenictví s.r.o. na akci „Restaurování kovářských a obnova vnějších kamenných prvků – III. etapa“. Cena za dílo je stanovena ve výši 799 483,56 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou obce Konstantinovy Lázně dne 15. 3. 2023 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 10. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena 5. 10. 2023 mezi Obcí Konstantinovy Lázně a firmou Stavby - Kamenictví s.r.o. na akci „Algon plus - auto“. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 114 481,98 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou dne 14. 6. 2023 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 10. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena 21. 9. 2023 mezi Obcí Konstantinovy Lázně a firmou DYPS Plzeň s.r.o. na akci „Revitalizace kontejnerových stání na odpady - II.etapa“. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 149 089,00 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou obce Konstantinovy Lázně dne 16. 8. 2023 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 10. 2023.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila k 31. 12. 2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva Konstantinovy Lázně (dne 17. 1., 22. 2., 22. 3., 19. 4., 17. 5., 21. 6., 23. 8., 27. 9., 15. 11. a 13. 12. 2023). 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli</p>

	zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 21. 6. 2023 na zasedání zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně byl udělen souhlas s celoročním hospodařením obce a schválena účetní závěrka obce Konstantinovy Lázně za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Kontroly byly předloženy následující zápisy: Protokol o finanční kontrole Obce Konstantinovy Lázně obce ze dne 12. 4. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření 1. Q. 2023. Protokol o finanční kontrole Obce Konstantinovy Lázně obce ze dne 6. 12. 2023. Předmětem kontroly bylo projednání návrhu příjmů a výdajů rozpočtu na rok 2024 dle rozpočtové skladby, projednání střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2028, projednání návrhu rozpočtu sociálního fondu na rok 2024 a projednání návrhu rozpočtu fondu oprav na rok 2024. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 2. 2023. Předmětem kontroly byl návrh na revokaci usnesení, kontrola hospodaření zájmových organizací. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 3. 2023. Předmětem kontroly bylo vyjádření odboru právního a legislativního, kontrola hospodaření zájmových organizací. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 25. 5. 2023. Předmětem kontroly byla informovanost občanů o konání zastupitelstva obce, jednací řád zastupitelstva. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 8. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.

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 2023

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

- § 11 odst. 3 - *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.*

Nedostatek: Návrh rozpočtu obce Konstantinovy Lázně byl na internetových stránkách zveřejněn od 29. 11. 2023 do 14. 12. 2023. Rozpočet byl na internetových stránkách zveřejněn dne 19. 12. 2023.

- § 17 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách od 31. 5. 2023 do 21. 6. 2023. Závěrečný účet byl zveřejněn od 28. 6. 2023.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně za rok 2023

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

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

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

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně 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	1,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,95%

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 7,10% 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.“

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně o počtu 11 stran byl dne 23. 3. 2024 seznámen 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 28. 03. 2024

Rozdělovník

starosta obce/města - Karel Týzl

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

