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

Elektronicky

Čj: PK-EK-2048/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně, IČO: 00259918 za rok 2022



Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12. 10. 2022 - 14. 10. 2022
03. 04. 2023 - 06. 04. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Karel Týzl - starosta obce
- Petra Sušírová – účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 3. 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 06. 4. 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 23. 11. 2021 do 8. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 26 000 000,00 Kč, výdaje ve výši 28 660 000,00 Kč, tedy jako schodkový. Schodek ve výši 2 660 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byl rozpočet upraven celkem 9 krát: - RO č. 1, schváleno usnesením č. 31/9/2022/ZO na zasedání ZO dne 23. 2. 2022, navýšení příjmů celkem o 668 440,00 Kč, výdajů celkem o 2 114 000,00 Kč. - RO č. 2, schváleno usnesením č. 32/9/2022/ZO na zasedání ZO dne 30. 3. 2022, navýšení příjmů celkem o 2 228 500,00 Kč, výdajů celkem o 2 364 500,00 Kč. - RO č. 3, schváleno usnesením č. 33/12/2022/ZO na zasedání ZO dne 18. 5. 2022, navýšení příjmů celkem o 499 244,00 Kč, výdajů celkem o 4 368 000,00 Kč. - RO č. 4, schváleno usnesením č. 34/17/2022/ZO na zasedání ZO dne 22. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 848 150,00 Kč, výdajů celkem o 475 000,00 Kč. - RO č. 5, schváleno usnesením č. 35/12/2022/ZO na zasedání ZO dne 31. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 2 214 878,48 Kč, výdajů celkem o 1 794 000,00 Kč. - RO č. 6, schváleno usnesením č. 36/10/2022/ZO na zasedání ZO dne 21. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 846 787,52 Kč, výdajů celkem o 13 731 000,00 Kč. - RO č. 7, schváleno usnesením č. 2/10/2022/ZO na zasedání ZO dne 9. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 4 945 081,00 Kč, snížení výdajů celkem o -6 319 000,00 Kč. - RO č. 8, schváleno usnesením č. 3/10/2022/ZO na zasedání ZO dne 14. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 60 800,00 Kč, snížení výdajů celkem o -266 200,00 Kč. - RO č. 9, schváleno usnesením č. 4/10/2022/ZO na zasedání ZO dne 18. 1. 2023, snížení příjmů celkem o -3 419 976,00 Kč, snížení výdajů celkem o -2 288 000,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 8 891 905,00 Kč a navýšení výdajů o 15 973 300,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.

	Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022. byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, usnesením č. 29/12/2021/ZO - 12. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 26 000 000,00 Kč a výdaje ve výši 28 660 000,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 2 660 000,00,00 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 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 2022 na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím: Základní škole Konstantinovy Lázně neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 516 500,00 Kč. Mateřské škole neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 850 000,00 Kč. Hospodářské výsledky zřízených PO za rok 2021 byly schváleny na zasedání rady obce: -dne 16. 2. 2022, usnesením č. 44/02/2022/RO byl schválen hospodářský výsledek ZŠ Konstantinovy Lázně za rok 2021 ve výši 55 111,67 Kč a jeho převedení v celkové výši do rezervního fondu. Kontrolou výkazů Rozvahy a Přílohou rozvahy za období 6/2022 bylo zjištěno, že došlo k navýšení fondu odměn i rezervního fondu o radou schválené částky. -dne 16. 2. 2022, usnesením č. 44/02/2022/RO byl schválen hospodářský výsledek MŠ Konstantinovy Lázně za rok 2021 ve výši 1 008,72 Kč a jeho převedení v celkové výši do rezervního fondu. Kontrolou výkazů Rozvahy a Přílohou rozvahy za období 6/2022 bylo zjištěno, že došlo k navýšení fondu odměn i rezervního fondu o radou schválené částky. Účetní závěrka zřízených PO za rok 2021

	-ZŠ Konstantinovy Lázně byla schválena radou obce dne 16. 2. 2022, usnesením č. 44/02/2022/RO, doložen protokol o schválení účetní závěrky. -MŠ Konstantinovy Lázně byla schválena radou obce dne 16. 2. 2022, usnesením č. 44/02/2022/RO, doložen protokol o schválení účetní závěrky.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2026 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 usnesením č. 29/12/2021/ZO - 12. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO 23. 11. 2021 do 8. 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 – 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Konstantinovy Lázně za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce obce od 31. 5. 2022 do 30. 6. 2022, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022 usnesením č. 15, a to bez výhrad. 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 29. 6. 2022.
Bankovní výpisy	Obec Konstantinovy Lázně účtovala v roce 2022 na následujících bankovních účtech: Zůstatek účtu 231 a 245 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 4 174 242,83 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022. - účet č. 123651452/0300 zřízený u ČSOB ve výši 344 747,53 Kč a 20 076,00 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0100, 245 0100. - účet č. 733048319/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 3 748 527,13 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0101.

	- účet č. 94-4118401/0710 zřízený u České národní banky ve výši 80 968,17 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 30. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0103. Zůstatek účtu 236 – Běžné účty fondů vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 467 280,53 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022. - účet č. 126725082/0300 zřízený u ČSOB ve výši 46 416,12 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 0100. - účet č. 78-4230670227/0100 zřízený u Komerční banky ve výši 420 864,41 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 0140.
Evidence majetku	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. Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022. Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 223 928,47 Kč, oprávky byly v plné výši. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 676 567,00 Kč, oprávky byly ve výši 34 160,00 Kč na účtu 079. Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 255 044 047,50 Kč, oprávky byly ve výši 100 654 442,00 Kč na účtu 081. Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 17 026 160,42 Kč, oprávky byly ve výši 11 058 610,34 Kč na účtu 082. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 5 817 594,82 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Účet 031 – Pozemky byl ve výši 19 034 782,16 Kč. Účet 032 – Kulturní předměty byl ve výši 41 090,00 Kč. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6 132 456,58 Kč.
Evidence pohledávek	Obec evidovala k 31. 12. 2022 následující pohledávky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci. Krátkodobé pohledávky ve výši 7 493 910,70 Kč na účtech: 311 – Odběratelé byl ve výši 1 626 846,71 Kč, jednalo se

	např. o DPS, prodej pozemku. 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 1 529 178,00 Kč, jednalo se např. o zálohy el. energie, vodné, odpady. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 36 559,00 Kč, jednalo se např. o odpady, dluhy psi. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 192, zůstatek k 31. 12. 2022 byl ve výši 13 878,00 Kč 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byl ve výši 4 063,00 Kč, jednalo se o dotace na VS, dotace na VPP. 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl ve výši 50 600,00 Kč, jednalo se o dopravní obslužnost. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 579 039,99 Kč, jednalo se např. o obědy DPS, vodné Potín, plynové přípojky.
Evidence závazků	Obec evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci. Dlouhodobé závazky ve výši 3 966 838,39 Kč na účtech: 451 – Dlouhodobé úvěry byl ve výši 3 902 358,39 Kč, jednalo se např.o OH kanál,VO. 459 – Ostatní dlouhodobé závazky byl ve výši 64 480,00 Kč. Krátkodobé závazky ve výši 4 707 554,93 Kč na účtech: 321 – Dodavatelé byl ve výši 108 785,83 Kč, jednalo se např.o Ray Energy a.s., CCS, O2. 324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 1 186 538,00 Kč, jednalo se např. o Policie ČR, KD (klíče, materiál). 331 – Zaměstnanci byl ve výši 281 674,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 91 861,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 42 631,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 342 – Jiné přímé daně byl ve výši 23 777,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 222 145,00 Kč doloženo daňovým přiznáním 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 300 045,00 Kč, jednalo se např. o dotace PK, dotace na volby. 384 – Výnosy příštích období byl ve výši 450 075,00 Kč, jednalo se o nájem NP, daň z příjmu za obec. 389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 1 973 410,10 Kč. 378 – Ostatní krátkodobé závazky byl ve výši 26 613,00 Kč. Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 1044.

	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 řídící kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2022001 do č. 2022050. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum vystavení, datum splatnosti, účtování předpisu pohledávky a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec Konstantinovy Lázně měla zpracovaný Plán inventur, byl ze dne 1. 12. 2022, 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. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 1. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu GORDIC. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2022 k 31. 12. 2022 celkem 1409 dodavatelských faktur pod č. 1 až 1409.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu GORDIC. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 k 31. 12. 2022 celkem 50 dodavatelských faktur pod č. 2022001 až 2022050.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1 – 1409. 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 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. 2022 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1 - 12/2022 bylo vystaveno celkem 1409 dokladů. K 31. 12. 2022 byl vykázán zůstatek 47 662,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022 v účetním programu GORDIC ze dne 6. 2. 2023. Aktiva ve výši 200 337 503,04 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 305 423 001,98 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 117 788 735,63 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
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 GORDIC ze dne 2. 2. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 32 459 583,92 Kč, z toho: Daňové příjmy ve výši 20 832 450,62 Kč Nedaňové příjmy ve výši 7 793 149,82 Kč Kapitálové příjmy ve výši 2 517 905,00 Kč Přijaté transfery ve výši 4 833 843,48 Kč Konsolidace příjmů ve výši 3 517 765,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 40 789 154,79 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 29 487 175,74 Kč Kapitálové výdaje ve výši 14 819 744,05 Kč Konsolidace výdajů ve výši 3 517 765,00 Kč Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 2 517 905,00 Kč (prodej pozemků) OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 253 935,34 Kč (pronájem pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 1 484 998,46 Kč (Cesta za vodou Okrouhlé Hradiště) OdPa 3113 pol. 6121 ve výši 1 619 565,27 Kč (PD na rekonstrukci ZŠ) OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 448 426,00 Kč (PD obytná zóna KL východ) OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 2 559 070,70 Kč (Galerie

	v Háji, Relax. a vodní park, Revitalizace a rozvoj rekreačního areálu Staré Lázně – II. etapa)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrole byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2022 v programu GORDIC ze dne 6. 2. 2023. Obec Konstantinovy Lázně nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 37 181 135,38 Kč a výnosy ve výši 35 611 756,34 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 1 569 379,04 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 854 879,04 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy "Rozvahy" sestavené k 31. 12. 2022 zřízených příspěvkových organizací: Mateřská škola: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v účetním programu. Aktiva ve výši 1 712 110,83 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 448 499,80 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 275 911,80 Kč na účtech 022, 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 808 979,22 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 88 407,04 Kč. V „Příloze“ v části F byl uveden Fond investiční a sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. Základní škola: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v účetním programu. Aktiva ve výši 1 393 910,32 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 831 924,69 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 831 424,69 Kč na účtech 022, 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 932 489,02 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 21 825,95 Kč. V „Příloze“ v části F byl uveden Fond investiční a sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy Výkaz zisků a ztráty za období 12/2022 zřízených příspěvkových organizací: MŠ Konstantinovy Lázně - Výkaz zisků a ztráty sestavený v účetním programu. Zřízená PO provozuje i hospodářskou činnost. Hl. činnost / Hosp. činnost / Celkem Náklady 6 095 336,99 Kč / 988 627,20 Kč / 7 083 964,19 Kč Výnosy 6 098 994,00 Kč / 988 700,00 Kč / 7 087 694,00 Kč HV 3 657,01 Kč / 72,80 Kč / 3 729,81 Kč Výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 3 657,01 Kč a za hosp. činnost ve výši 72,80 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 3 729,81 Kč odpovídá

	zůstatku vykázaného v rozvaze v části pasiv, část C. III. 1. Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 5 472 450,00 Kč. Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtované částka ve výši 554 706,00 Kč v hlavní činnosti a částka ve výši 988 700,00 Kč v hospodářské činnosti. Na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku bylo zaúčtováno celkem 33 336,00 Kč v hlavní činnosti a 0,00 Kč v hospodářské činnosti. ZŠ Konstantinovy Lázně - Výkaz zisků a ztráty sestavený v účetním programu. Zřízená PO neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 6 267 767,65 Kč a výnosy ve výši 6 329 615,68 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 61 848,03 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 61 848,03 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Konstantinovy Lázně, které byly schváleny radou obce. Ke kontrole byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy: Veřejnoprávní smlouva s TJ Sokol KL uzavřená dne 23. 3. 2022, č. usnesení 46/03/2022/RO na činnost v celkové částce 50 000,00 Kč. Veřejnoprávní smlouva s SDH Okrouhlé Hradiště uzavřená dne 23. 3. 2022, č. usnesení 46/03/2022/RO na činnost v celkové částce 15 000,00 Kč. Veřejnoprávní smlouva se ZUŽ Bezdružice uzavřená dne 23. 3. 2022, č. usnesení 46/03/2022/RO na činnost v celkové částce 10 000,00 Kč. Veřejnoprávní smlouva se Spolkem Plzeňská dráha, uzavřená dne 16. 5. 2022, č. usnesení 48/05/2022/RO na činnost v celkové částce 15 000,00 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrolní skupině byly předloženy následující dohody a smlouvy o poskytnutých dotacích: Dohoda mezi obcí Konstantinovy Lázně a Státním zemědělským intervenčním fondem s názvem projektu „Relaxační a vodní park pod Hradišťským vrchem v Konstantinových Lázních – mobiliář“. Celková výše přiznané dotace je ve výši 370 440,00 Kč. Dohoda mezi obcí Konstantinovy Lázně a Státním zemědělským intervenčním fondem s názvem projektu „Galerie v Háji“. Celková výše přiznané dotace je ve výši 703 823,00 Kč. Smlouva uzavřená mezi obcí Konstantinovy Lázně a Plzeňským krajem o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu „Podpora

	činnosti informačních center na území Plzeňského kraje pro rok 2022". Celková výše dotace je 35 000,00 Kč. Rozhodnutí od Plzeňského kraje o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 85 950,00 Kč a 149 500,00 Kč na účel obnovy, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Dohoda mezi obcí Konstantinovy Lázně a Státním zemědělským intervenčním fondem s názvem projektu „Kulturní Konstantinky 2022 – I. etapa". Celková výše přiznané dotace je ve výši 397 635,00 Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 40942022 uzavřené dne 6. 10. 2022 s Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2022. Finanční dotace byla poskytnuta ve výši 250 000,00 Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo byla uzavřena 26. 5. 2022 mezi Obcí Konstantinovy Lázně a firmou RL Stav, s.r.o. na akci „Revitalizace a rozvoj rekreačního areálu Staré Lázně II etapa". Cena za dílo je stanovena ve výši 1 268 734,34 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou č. 49 dne 18. 5. 2022 a uveřejněna na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (prodej, směna)	Kontrole byly předloženy tyto smlouvy: Kupní smlouva ze dne 19. 12. 2022 na p.p.č. 29/6. Dle článku III byla sjednaná cena ve výši 101 822,00 Kč. Doloženo bylo Vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 21. 12. 2022. Nákup uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 14. 12. 2022. Kupní smlouva ze dne 9. 9. 2022 na p.p.č. 1549/2. Dle článku III byla sjednaná cena ve výši 439 366,00 Kč. Doloženo bylo Vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 20. 9. 2022. Nákup uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 31. 8. 2022. Kupní smlouva ze dne 29. 7. 2022 na p.p.č. 475, 469/2 a 446/2. Dle článku III byla sjednaná cena ve výši 93 926,00 Kč. Doloženo bylo Vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 8. 8. 2022. Nákup uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 18. 5. 2022. Kupní smlouva ze dne 18. 7. 2022 na p.p.č. 505/48. Dle článku III byla sjednaná cena ve výši 915 819,00 Kč. Doloženo bylo Vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 24. 8. 2022. Nákup uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 20. 6. 2022. Kupní smlouva ze dne 30. 3. 2022 na p.p.č. 505/41. Dle článku III byla sjednaná cena ve výši 899 938,00 Kč.

	Doloženo bylo Vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 11. 5. 2022. Nákup uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 23. 2. 2022. Směnná smlouva ze dne 20. 12. 2022 na parcely st.p.č. 63, 29/1 a 1513/14. Dle článku V byla sjednaná cena doplatku pro obec Konstantinovy Lázně ve výši 31 351,00 Kč. Doloženo bylo vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 22. 12. 2022. Směna uvedených pozemků byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva dne 14. 12. 2022. Směnná smlouva ze dne 19. 12. 2022 na parcely st.p.č. 939 a 939/1. Doloženo bylo vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 22. 12. 2022. Směna uvedených pozemků byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva dne 14. 12. 2022. Směnná smlouva ze dne 16. 12. 2022 na parcely st.p.č. 621 a 1646. Dle článku V byla sjednaná cena doplatku pro nabyvatele ve výši 2 751,00 Kč. Doloženo bylo vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 20. 12. 2022. Směna uvedených pozemků byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva dne 14. 12. 2022. Směnná smlouva ze dne 10. 8. 2022 na parcely st.p.č. 1016/4 a 1645. Dle článku V byla sjednaná cena doplatku pro nabyvatele ve výši 3 751,00 Kč. Doloženo bylo vyrozumění z katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 31. 8. 2022. Směna uvedených pozemků byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva dne 22. 6. 2022.
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. 2022. Jednalo se o usnesení č. 42 – č. 52 a o usnesení č. 1. - 2.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně (dne 19. 1., 23. 2., 30. 3., 18. 5., 22. 6., 31. 8., 21. 9., 17. 10., 9. 11., 14. 12. 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.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec měla zřízeny peněžní fondy – sociální fond a fond oprav Sociální fond

	Obec se řídila v roce 2022 zásadami pro hospodaření sociálního fondu OÚ Konstantinovy Lázně platnými od 1. 1. 2022 a od 1. 5. 2022. Fond je tvořen přídělem finančních prostředků z rozpočtu obce. Výše přídělu je určena na období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 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. Kontrolou HUK za 9/2021 bylo zjištěno, že do 30. 9. 2021 byl proveden příděl do sociálního fondu ve výši 106 075,28 Kč. Čerpání bylo ve výši 120 530,00 Kč. Fond oprav kontrolou HUK za 9/2022 bylo zjištěno, že do 30. 9. 2022 byl proveden příděl do fondu odměn ve výši 75 627,07 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 2022.
Účetní závěrka	Dne 22. 6. 2022 na zasedání zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně byla usnesením č. 15 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Konstantinovy Lázně za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 v částce 6 182 461,41 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Kontrole byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně Č. j. KLOE/328/2022 ze dne 13. 4. 2022. Předmětem kontroly bylo hospodaření v PO ZŠ Konstantinovy Lázně za rok 2021. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně Č. j. KLOE/329/2022 ze dne 13. 4. 2022. Předmětem kontroly bylo hospodaření v PO MŠ Konstantinovy Lázně za rok 2021. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně Č. j. KLOE/479/2022 ze dne 1. 12. 2022. Předmětem kontroly bylo:

	- návrh rozpočtu na rok 2023 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2024 - 2027 - návrh rozpočtu sociálního fondu na rok 2023 - návrh rozpočtu fondu oprav na rok 2023 Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Konstantinovy Lázně Č. j. KLOE/1239/2022 ze dne 13. 4. 2022. Předmětem kontroly bylo hospodaření v PO ZŠ Konstantinovy Lázně za rok 2021. Zápis ze 4. zasedání kontrolního výboru ze dne 21. 8. 2022. Předmětem kontroly byla kontrola usnesení ZO od 20. 10. 2021 do 22. 6. 202.

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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Konstantinovy Lázně 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	**11,07 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,46 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**1,28%**

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 12,33 % **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.

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 16 stran byl dne 6. 4. 2023 seznámen Karel Týzl, 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 12. 5. 2023.

Rozdělovník

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 příslušném 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.