



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0163/23/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Rádlo, IČO 00262544, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Rádlo za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 28.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0163/23/Les dne 16.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miroslav Šíkola - starosta,
Jana Adamcová - účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (ustanovení § 16 odst. 4 a § 22a, odst. e).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obec se dopustila přestupku tím, že rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec k 31.8.2023 překročila rozpočtovaný výdaj u paragrafu 3111 (Mateřské školy) o 234 tis. Kč, který nebyl rozpočtován.

Chyba byla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Chyba se neopakovala.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členům zastupitelstva byly měsíční odměny poskytnuty v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byla provedena kontrola mzdových listů uvolněného starosty, 2 neuvolněných místostarostů, předsedy kontrolního a finančního výboru a neuvolněných zastupitelů, a to do ukončení mandátu zastupitele (tj. první den voleb 23.9.2022 a od následně od 1.11.2022 dle ust. ZO). Odměny nebyly vyplaceny v souladu se z. č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků:

Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů (ustanovení § 72):

Členům zastupitelstva byly měsíční odměny poskytnuty v rozporu se zákonem. **Napraveno. Přijatá opatření ze dne 18.5.2023 a 29.6.2023 byla účinná, není potřeba přijímat další nápravná opatření.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (ustanovení § 16 odst. 4 a § 22a, odst. e):

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Je třeba přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků (viz Poučení str. 5).

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 23.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rádlo a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Miroslav Šíkola.

Ing. Miroslav Šíkola
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn od 22.12.2022 - dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2023, do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 16.12.2022 – usnesení č. 85/2022. Rozpočtové provizorium zveřejněno na webových stránkách obce od 21.12.2022.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2023 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO):

1. RO schváleno ZO dne 9.5.2023, usn.č. 36/2023, zveřejněno dne 6.6.2023,
2. RO schváleno ZO dne 29.6.2023, usn. č. 50/2023, zveřejněno dne 28.7.2023,
3. RO schváleno ZO dne 13.9.2023, usn. č. 63/2023, zveřejněno dne 12.10.2023,
4. RO schváleno ZO dne 25.10.2023, usn. č. 78/6//2023, zveřejněno dne 22.11.2023,
5. RO schváleno ZO dne 11.12.2023, usn. č. 87/7/2023, zveřejněno dne 20.12. 2023,
6. RO schváleno starostou* dne 12.12.2023 a tutéž rozpočtovou změnu schválil starosta obce 31.12.2023, zveřejněno dne 30.1.2024 (po úpravě). **

*Starosta obce byl ZO dne 16.12.2022 usn. 86/2022 pověřen k provádění rozpočtových opatření, a to pro přijaté dotace na straně příjmů a výdajů a změny v závěru roku 2022 a 2023.

** ZO vzalo na vědomí původně předloženou 6. rozpočtovou změnu 29.1.2024, rozpočtové opatření bylo znovu upraveno a opravu ZO vzalo na vědomí 14.2.2024.

Dle výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	18 000 000,00	22 903 129,99	4 903 129,99
Výdaje	28 000 000,00	19 714 157,98	- 8 285 842,02
Financování	10 000 000,00	-3 188 972,01	13 188 972,01

Rozpočtová opatření byla provedena v požadovaném rozsahu a změny navazovaly na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 2.2.2023, usn. č. 2/2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 15.2.2023 v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	18 000 000 Kč
Výdaje celkem	28 000 000 Kč
Financování	10 000 000 Kč – schodek kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným příspěvkovým organizacím (PO) - Základní škola (ZŠ) Rádlo a Mateřská škola (MŠ) Rádlo byly stanoveny ZO dne 2.2.2023, usn. č. 2/2023 v rámci schváleného rozpočtu obce závazné ukazatele:

- pro ZŠ Rádlo ve výši 2 300 000 Kč, oznámeno dopisem dne 15.2.2023, do 31.12.2023 proúčtováno v plné výši.

- pro MŠ Rádlo ve výši 580 000 Kč, oznámeno dopisem dne 15.2.2023, do 31.12.2023 proúčtováno rovněž v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2025 byl schválen ZO dne 7.3.2022, usn. č. 15/2022. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 22.12.2021, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 21.3.2022 v objemech (v tis. Kč):

	2023	2024	2025
Příjmy	17 500	17 500	18 000
Výdaje	24 000	23 500	24 000
Financování	6 500	6 000	6 000

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2026 byl schválen ZO dne 2.2.2023, usn. č. 6/2023. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 22.12.2022 - dosud, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 15.2.2023 - dosud v objemech (v tis. Kč):

	2024	2025	2026
Příjmy	18 000	18 000	19 500
Výdaje	28 000	28 000	29 500
Financování	10 000	10 000	10 000

Příjmy byly tvořeny finančními prostředky vycházející z plánu prodeje pozemků (kapitálové příjmy), výdaje tvořily investice, nový územní plán, rekonstrukce základní školy (kapitálové výdaje) a opravy silnic, veřejné osvětlení (běžné výdaje).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce (Zprávy) za rok 2022 byl projednán v ZO dne 9.5.2023, usn. č. 34/2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 20.4.2023 - dosud. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 9.6.2023.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízeny bankovní účty, kde byly k 31.12.2023 vykázány zůstatky:

Účet 231

č. účtu 3824451/0100	26 082 900,21 Kč (BV* č. 201) AÚ* 2310100 a 2310236**
č. účtu 78-5797520267/0100	191 106,67 Kč (BV č. 145) AÚ 2310101
č. účtu 94-2610451/0710	362 699,34 Kč (BV č. 34) AÚ 2310200
č. účtu 19-787668003/5500	200 458,25 Kč – (Raiffeisen BV č. 5)***
Celkem	26 837 164,47 Kč

*bankovní výpis, analytický účet

** viz Peněžní fondy územního celku

*** úrok po kapitalizaci termínovaného vkladu

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet 231), FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6030), hlavní knize k 31.12.2023. Stav účtu ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Účet 244

č. účtu 94-6380530667/0100

0,00 Kč (BV č. 1) AÚ 2440100

Dne 27.12.2022 obec uzavřela smlouvu s KB, a.s. o termínovaném účtu s indexovou sazbou. Výše vkladu činila 2 500 tis. Kč s dobou vkladu jednorázově, 12 měsíců od 27.12.2022 do 27.12.2023. Indexová sazba PRIBOR 12 měsíců 2,14 p.a. Dne 27.12.2023 byl proveden převod jistiny ve výši 2 500 tis. Kč na běžný účet obce KB, BV č. 199 (odeslání ověř. KB, BV č. 2 termínovaný účet).

č. účtu 94-6395980687/100

0,00 Kč (KB, BV č. 2) AÚ 2440101

Dne 27.2.2023 obec uzavřela smlouvu s KB, a.s. o termínovaném účtu s indexovou sazbou. Výše vkladu činila 2 500 tis. Kč s dobou vkladu jednorázově, 6 měsíců od 27.2.2023 do 27.8.2023. Indexová sazba PRIBOR 6 měsíců 1,99 p.a. K 31.8.2023 byl účet zrušen a finanční prostředky byly v den zrušení účtu přeposlány na základní běžný účet KB, BV č. 128 v plné výši (tj. 2 500 tis. Kč).

č. účtu 787668003/5500

5 000 000,00 Kč (Raiffeisen) AÚ 2440102

Dne 8.2.2023 obec uzavřela smlouvu s Raiffeisen BANK o poskytování bankovních a dalších služeb. Klient a banka se dohodli, že bankovní služby poskytované na základě smlouvy budou klientem hrazeny dle tarifu „chytrý účet pro podnikatele“. K účtu byl založen další účet 19-787668003/5500, na který byl zaslán úrok po kapitalizaci** termínovaného vkladu, který k 31.12.2023 činil 200 458,25 Kč (součást účtu 231).

Výše vkladu na založeném účtu 787668003/5500 činila 5 000 tis. Kč. Částka byla zaslána z běžného účtu obce (KB, BV č. 32) na účet Raiffeisen BANK dne 27.2.2023. K 31.12.2023 byl vykázán stav na účtu Raiffeisen BANK ve výši 5 000 tis. Kč. Stav účtu ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti ze dne 1.6.2017 uzavřené s účetní obecního úřadu, a to na odpovědnost za hlavní pokladnu, bankovní účty a zásoby na skladě (pytle komunálního odpadu, kniha o Rádle, ceniny – stravenky) a úředníci obce na vedlejší pokladnu, zásoby – pytle komunálního odpadu.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha účetnictví za 1–12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur ze dne 11.12.2023 včetně proškolení členů inventarizačních komisí,
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 bez přijatých opatření.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Kontrola byla předložena soupisy o provedené dokladové inventarizaci účtů uvedených v Rozvaze:

- na účtu 069 jsou vedeny akcie společnosti SVS, a.s. k 31.12.2023 ve výši 3 145 tis. Kč, jedná se o 3 145 ks akcií/1000 Kč tj. 0,041 % podílu na základním kapitálu společnosti,
- na účtu 042 je veden dlouhodobý nedokončený hmotný majetek ve výši 7 861 tis. Kč, jedná se zejména o kulturní dům garáž 1 099 tis. Kč, ZŠ stavební úpravy 1 471 tis. Kč, inženýrské sítě Milíře za kaplí 1 659 tis. Kč, turecko – inženýrské sítě (komunikace) 2 250 tis. Kč, projektová dokumentace sítě Pod Rambouskem 843 tis. Kč.

Dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické a dokladové inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- byl předložen inventurní soupis pozemků – výpisy z programu Misys k 31.12.2023, který je provázán s údaji vedenými v katastru nemovitostí.

Uvedené stavy na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC, k 31.12.2023 bylo přijato a evidováno 514 faktur v objemu 6 402 473,30 Kč. U jednotlivých faktur byly přiloženy záznamy o jejich zaúčtování včetně odkazu na číslo bankovního výpisu (tj. úhrada faktury). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. 287–324 za období od července 2023 do srpna 2023 - úhrady ověřeny dle denních výpisů KB (BV 116 až 129), ev. č. 422-441 za období listopad 2023 KB, BV č. 170-184 a z účtu – poplatky – faktura č. 421(AÚ 2310101) KB, BV č. 134 – bez zjištěných nedostatků. Saldo účtu 321 ve výši 274 883,82 Kč tvořily faktury č. 498 - 514, které obec obdržela v 12/2023 a byly uhrazeny ve splatnosti v 1/2024 (jednalo se o faktury např. Severočeské komunální služby, s.r.o., KONICA Minolta, Hřiště hrou, s.r.o., TES Consulting, s.r.o....). Stav ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v PC a sloužila jako kniha pohledávek. Do 31.12.2023 bylo vystaveno 16 faktur v číselné řadě 202301-202316. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrady vydaných faktur v období 17.1.2023 do 22.12.2023. Saldo účtu 311 0300 bylo ve výši 194 206 Kč – UNILES, a.s. (175 tis. Kč), která byla uhrazena 7.1.2024 a FK KOVO, z.s. 19,5 tis. Kč, které nebyly obci dosud (14.2.2024) uhrazeny. Účet 311 byl členěn 5 analytických účtech (byty, nebytové prostory, ostatní odběratelé, pozemky – pronájem, ostatní bez fakturace, dřevo bez fakturace). Stav účtu byl ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne 19.10.2022 byl zvolen uvolněný starosta, dále byli zvoleni 2 neuvolnění místostarostové (odměna každého místostarosty stanovena ve výši 29 206 Kč), předseda výboru (odměna ve výši 3 245 Kč), neuvolněný člen zastupitelstva (odměna stanovena ve výši 1 623 Kč). Bylo stanoveno, že odměny neuvolněným členům ZO budou poskytovány od 1.11.2022. ZO zároveň stanovilo, že při souběhu výkonu více funkcí bude poskytována jen odměna vyšší (usn. č. 74/2022). Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 byl 974.

Byla provedena kontrola mzdových listů za období od 1-12/2023 u uvolněného starosty, 2 neuvolněných místostarostů, předsedy finančního a kontrolního výboru a neuvolněného zastupitele – osobní čísla 33, 70, 87, 115, 116, 117 – nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola byl dále předložen záznam z osobního jednání na Ministerstvu vnitra ČR (dále MV) ze dne 7.2.2023 (nadále zůstává v platnosti), jehož cílem byla metodická pomoc při poskytování darů a mimořádných odměn členům zastupitelstva obce.

Usnesením č. 6/2022 (odměna starostovi obce) a č. 7/2022 (odměna místostarostovi obce) byly poskytnuty v rozporu se zákonem. Nebylo dodrženo ust. § 76 odst. 5 zákona o obcích spočívající v tom, že důvod poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebyl uveden v usnesení ZO, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

Na zasedání ZO dne 28.11.2022 byly provedeny opravy usnesení. Z nově vyžádaných podkladů MV ČR dospělo k závěru, že ke zjednání nápravy ze strany orgánu obce Rádlo nedošlo. Usnesení přijatá v rozporu se zákonem tedy nelze napravit rozdělením či doplněním, ale zrušením.

MV doporučilo, aby ZO Rádlo rozhodlo o zrušení

- usnesení 92/2018 ze dne 17.12.2018 (finanční dar starostovi obce),
- usnesení 72/2019 ze dne 25.11.2019 (odměna starostovi),
- usnesení č. 73/2020 (odměna starostovi obce),
- usnesení č. 6/2022 (odměna starostovi obce) a č. 7/2022 (odměna místostarostovi obce) - obě ze dne 31.1.2022,
- usnesení č. 72b/2019, 73b/2020 a 6b/2022, kterými byly přiznány mimořádné odměny starostovi obce a dále usnesení č. 7b/2022 z 28.11.2022 o mimořádné odměně místostarostovi obce. ZO předmětná usnesení zrušila na svém zasedání dne 27.2.2023 (usnesení č. 25-31/2023).

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízené 2 pokladny (hlavní pokladnu a pokladnu na poplatky). Pokladní kniha hlavní pokladny (1) byla vedena v PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé vzestupné číselné řadě. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen pokladní deník a účetní doklad tříděný podle čísla dokladu. K 31.12.2023 bylo v pokladní knize vedeno 191 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 310001-310191). Zůstatek pokladny k 31.12.2023 byl ve výši 26 875 Kč.

Pokladna (2) pro poplatky vykazovala k 31.12.2023 zůstatek ve výši 1 621 Kč. Celkem bylo vystaveno 492 pokladních dokladů, (č. 320001-320492).

Zůstatky byly součástí stavu výkazu Rozvaha, účet 261 - Pokladna a výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040).

Byly zkontrolovány pokladní doklady pokladny (1) za měsíc květen–srpen a říjen–prosinec 2023 (ev. č. 310095–310140, ev. č. 310151–310191) a pokladny (2) za srpen 2023 (ev. č. 320247–320 432).

U jednotlivých měsíců byl přiložen účetní doklad o proúčtování pokladních příjmů a výdajů – bez zjištěných nedostatků. Stav účtu byl ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha za 12/2023 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. Stav nemovitých věcí (v částech G a H) a fondu (v části F) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha. V části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 63,68 ha lesních pozemků ve výši ocenění lesních pozemků 36 295 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 107 280 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 11 tis. Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 10 tis. Kč. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 1 058 tis. Kč (po proúčtované korekci) a byly tvořeny zejména účtem odběratelé (202 tis. Kč), krátkodobými poskytnutými zálohami ve výši 560 tis. Kč a účtem pohledávky z přerozdělených daní (282 tis. Kč). Ke krátkodobým pohledávkám byla vytvořena opravná položka ve výši 1,5 tis. Kč.

Krátkodobé závazky byly evidovány ve výši 2 126 tis. Kč. Byly tvořeny zejména účty dodavatelé (275 tis. Kč), zaměstnanci (276 tis. Kč), daň z příjmů (282 tis. Kč), krátkodobé přijaté zálohy na transfery (284 tis. Kč) a dohadné účty pasivní (838 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2023 na 100,3 % (23 828 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 99,87 % (19 614 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 214 tis. Kč – viz plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) v Kč:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	17 925 000,00	23 756 736,00	23 827 976,10	100,30
Výdaje	27 925 000,00	19 639 157,98	19 614 309,32	99,87
Financování	10 000 000,00	- 4 117 578,02	- 4 213 666,78	x

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření (VH) běžného účetního období byl zisk ve výši 5 071 tis. Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty byl předložen v objemech:

Náklady celkem	18 076 794,57 Kč
Výnosy celkem	23 147 549,00 Kč
VH	5 070 754,43 Kč – souhlasí se zůstatkem účtu VH běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2023.

Účet 511 – Opravy a udržování byl oproti minulému období snížen o částku 1 571 tis. Kč z důvodu snížení nákladů na opravy budov.

Na účtu 601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků došlo oproti minulému období k navýšení o 289 tis. Kč – jedná se o navýšení výnosů z prodeje dřeva.

Na účtu 662 – Úroky byly vedeny úroky z termínovaných vkladů (328 tis. Kč).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO – MŠ Rádlo za rok 2022 byl schválen na jednání ZO dne 9.5.2023, usn. č. 37/2023. Hospodářský výsledek – ve výši 143 810,96 Kč (zlepšený hospodářský výsledek) byl převeden do rezervního fondu.

Výsledek hospodaření zřízené PO – ZŠ Rádlo za rok 2022 byl schválen na zasedání ZO dne 9.5.2023, usn. č. 38/2023. Hospodářský výsledek – ve výši 190 916,45 Kč (ztráta) byl kryt z rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

MŠ – ZO na svém jednání dne 13.6.2012 schválilo zřizovací listinu (ZL) MŠ Rádlo (IČO 70695130), PO vykonává činnost MŠ a zařízení školního stravování. Nemovitý majetek využívá PO na základě smlouvy o výpůjčce. Dlouhodobý majetek mimo majetek nemovitý předal zřizovatel PO k hospodaření (příloha č. 1 zřizovací listiny). Doplnková činnost nebyla organizaci povolena. ZO dne 11.12.2023 usn. 95/7/23 schválilo novou ZL PO. Jednalo se o úpravu názvu příspěvkové organizace a vymezení doplňkové činnosti (tj. pronájem nebytových prostor, ubytovací služby, mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, pořádání kulturních, sportovních, prodejních a obdobných akcí, kopírovací práce). Vymezení majetku předaného organizaci k hospodaření a vymezení práv a povinností k majetku ve svém vlastnictví.

ZŠ – ZO na svém jednání dne 13.6.2012 schválilo zřizovací listinu ZŠ Rádlo (IČO 70695121), PO vykonává činnost ZŠ, školní družina a zařízení školního stravování. Nemovitý majetek využívá PO na základě smlouvy o výpůjčce, dlouhodobý majetek mimo majetek nemovitý předává zřizovatel PO k hospodaření (příloha č. 1 zřizovací listiny). Doplnková činnost byla organizaci povolena. ZO dne 11.12.2023 usn. 94/7/23 schválilo novou ZL, PO. Jednalo se o úpravu názvu příspěvkové organizace, vymezení doplňkové činnosti (t. pronájem nebytových prostor, ubytovací služby, mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, pořádání kulturních, sportovních, prodejních a obdobných akcí, kopírovací práce, pronájem prostor pro

provozování nápojových automatů). Vymezení majetku předaného organizaci k hospodaření a vymezení práv a povinností k majetku ve svém vlastnictví.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném uzavřela darovací smlouvy:

- SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů – konání oslav výročí hasičů 140 let ve výši 13 tis. Kč, dar odeslán 11.9.2023, KB, BV č. 137,
 - fyzická osoba (Rádlo) – za pomoc na pořádání kulturní akce Rádlofest v roce 2023, ve výši 15 tis. Kč, (žádost ze dne 19.4.2023), dar odeslán 14.6.2023, KB, BV č. 90,
 - fyzická osoba (Rádlo) – za pomoc při přípravě slavností obce Rádlo ve výši 6 tis. Kč, dar uhrazen z pokladny 30.8.2023, doklad č. 310140,
 - Hospic, o.p.s. – dar na podporu činnosti ve výši 5 tis. Kč, (žádost ze dne 12.4.2023), dar odeslán 14.6.2023, KB, BV č. 90,
 - Zdravotní klaun, o.p.s. – dar pro potřeby financování posláním obdarovaného v souladu se zakládací listinou ve výši 5 tis. Kč, (žádost ze dne 27.2.2023), dar odeslán 14.6.2023, KB, BV č. 90,
 - Linka bezpečí, z.s. - dar určen na provoz spolku ve výši 5 tis. Kč, (žádost ze dne 6.3.2023), dar odeslán 14.6.2023, KB, BV č. 90,
 - JAKOP (Jablonecký klub onkologických pacientů) - dar určen ve prospěch členů klubu (rehabilitace, léčebné rekondiční pobyty a jiné společenské akce) výši 5 tis. Kč, dar odeslán 26.4.2023, KB, BV č. 63,
 - Centrum Lira, z.ú. Liberec - dar určen na pokrytí části nákladů, které jsou spojeny s poskytováním sociální péče rodině dítěte s postižením žijící v Rádle výši 14 tis. Kč, dar odeslán 3.3.2023, KB, BV č. 35.
- Dary byly schváleny ZO ve dnech 2.2. a 9.5.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO schválilo dne 2.2.2023, usn. č. 10/2023 vyhlášení Grantového programu podpory spolkové, sportovní a komunitní činnosti v obci Rádlo pro rok 2023, kdy své žádosti mohli žadatelé podat po celý rok 2023. Program zveřejněn dne 3.2.2023. Na základě přijatých žádostí schválilo ZO ve dnech 9.5. a 29.6.2023 (usn. č. 43/2023 a 52/2023) poskytnutí dotací z rozpočtu obce v celkové výši 300 tis. Kč 3 žadatelům. Vyúčtování jednotlivých dotací bylo stanoveno k 25.1.2024. Kontrole byla předložena smlouva:

- Smlouva č. 1/2023 Myslivecký spolek Zelené Údolí, IČO 43257534 ve výši 60 000 Kč ze dne 18.7.2023 - zveřejněna 18.7.2023. Úhrada dotace byla provedena dne 20.12.2023 po předloženém vyúčtování (15.12.2023).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč – výdaje spojené s volbou prezidenta ČR – obec obdržela 17.1.2023 na účet ČNB, BV č. 2. Finanční vypořádání přijaté dotace bylo provedeno dne 5.2.2024 z běžného účtu obce KB, BV č. 16 ve výši 14 382 Kč (vratka).

Položka 4112, objem 232 700 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. K 31.12.2023 obec obdržela transfer ze státního rozpočtu v plné výši.

Položka 4116, objem 980 156 Kč

UZ 33092 – dotace – prioritní osa 2 – vzdělávání operačního programu Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů pro ZŠ Rádlo ve výši 554 181 Kč. Obec dotaci obdržela dne 11.8.2023 na účet ČNB, BV č. 21, ZŠ bylo odesláno dne 29.8.2023, ČNB, BV č. 22.

UZ 33092 – dotace – prioritní osa 2 – vzdělávání operačního programu Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů pro MŠ Rádlo ve výši 425 975 Kč. Obec dotaci obdržela dne 2.8.2023 na účet ČNB, BV č. 18, MŠ bylo odesláno dne 4.8.2023, ČNB, BV č. 20.

UZ 17519 – dotace – z Ministerstva zemědělství ČR (prostřednictvím LK) ve výši 79 700 Kč, a to na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Obec dotaci obdržela dne 15.11.2023 na účet ČNB, BV č. 31.

Položka 4122, objem 30 000 Kč

Dotace z dotačního fondu Libereckého kraje OLP/944/2023 ve výši 30 000 Kč na výdaje vynaložené v souladu s účelem projektu, kterým je založení kontrolní a srovnávací plochy – dotace na hospodaření v lesích. Finanční prostředky obec obdržela dne 24.5.2023 na účet ČNB, BV č. 12.

Položka 4222, objem 270 000 Kč

- investiční účelová dotace z dotačního Libereckého kraje OLP/2340/2023, na projekt „Komunikace a zpevněné plochy v obci Rádlo“ z celkové výše 300 000 Kč obec obdržela zálohu 270 000 Kč dne 14.8.2023 na účet KB, BV č. 121.

Smlouvy o dílo

Obec (jako objednatel) uzavřela dne 29.6.2023 smlouvu s firmou Arthur Desing s.r.o. (IČO 08731543), Praha 3, smlouvu o dílo na akci Stavební úpravy v ZŠ Rádlo ve výši 2 131 642,82 Kč s DPH (1 761 688,28 Kč bez DPH) s termínem zhotovení I. etapa do 8 týdnů, II. etapa do 9 týdnů – zveřejnění na profilu zadavatele dne 1.7.2023.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění k 31.12.2023:

- faktura č. 475 – ve výši 991 391,28 Kč uhrazena z účtu KB, BV č. 192 dne 14.12.2023,

- faktura č. 496 – ve výši 479 662,68 Kč uhrazena z účtu KB, BV č. 198 dne 22.12.2023.

Celkem k 31.12.2023 uhrazeno 1 041 053,96 Kč (vč. DPH)

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení vedení obce byla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o věcném břemenu s SVS, a.s. Teplice v méně významné částce (1 000 Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byla přezkoumána veřejná zakázka: „Stavební úpravy v ZŠ Rádlo“.

K postupu obce bylo doloženo:

- předpokládána hodnota: 1,8 mil. Kč bez DPH,
- kritérium – nejnižší nabídková cena, ekonomická výhodnost,
- lhůta pro podání nabídek 21.6.2023,

- protokol o otevírání obálek ze dne 21.6.2023 (2 podané nabídky, 1 účastník vyloučen JANMART, s.r.o.),
- Arthur Desing s.r.o. (IČO 08731543), Praha 3 – cena díla 1 761 688,28 Kč bez DPH (2 131 642,82 Kč s DPH).

ZO schválilo smlouvu dne 29.6.2023 usn. č. 57/2023 a pověřilo starostu obce k podpisu smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29.6.2023 – viz dále kapitola **Smlouvy o dílo**.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 18.5.2023 obec Rádlo zaslalo Informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň informaci o jejich plnění. Dne 29.6.2023 obec zaslala Zprávu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a jejich plnění.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly hospodaření příspěvkových organizací Základní škola Rádlo a Mateřská škola Rádlo za rok 2023 byly provedeny prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 27.6.2023 (MŠ) – nebyly shledány nedostatky, ostatní případná doporučení rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů a dne 13.7.2023 (ZŠ) - nebyly shledány významné nedostatky, ostatní případná doporučení rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 2.2., 27.2., 9.5. 29.6., 13.9., 25.10. a 11.12.2023. Dále byl předložen zápis a usnesení ze 16.12.2022 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Sociální fond, jehož tvorba a čerpání se řídí Statutem, schváleným ZO dne 22.8.2017 aktualizovaným ZO dne 20.2.2020, usn. č. 12/2020.

Počáteční stav fondu k 1.1.2023	99 487,84 Kč
Tvorba 1-12/2023	75 000,00 Kč
<u>Čerpání fondu 1-12/2023</u>	<u>82 447,00 Kč</u>
Konečný stav fondu k 31.12.2023	92 040,84 Kč

Stav účtu 231 0236 (ve výši 92 040,84 Kč) se shodoval se stavem na účtu 419 dle výkazu Rozvaha (92 040,84 Kč).

Schválení účetních závěrek

Schválení účetní závěrky obce k datu 31.12.2022 schválilo ZO dne 9.5.2023 usn. č. 33/2023. Účetní závěrku zřízené PO ZŠ Rádlo k datu 31.12.2022 schválilo ZO dne 9.5.2023, usn. č. 38/2023.

Účetní závěrku zřízené PO MŠ Rádlo k datu 31.12.2022 schválilo ZO dne 9.5.2023, usn. č. 37/2023. Protokoly o schválení účetní závěrky byly doloženy.

Vnitřní kontrolní systém

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 18.1. a 11.12.2023 (Grantový program 2023 – vyúčtování včetně smluv o poskytnutí dotace a předložených zpráv o činnosti). Kontrolním výborem byla předložena zpráva o jednání a činnosti za rok 2023 – plnění usnesení a zápisů z jednání ZO v roce 2023, kontrola smlouvy na stavební úpravy ZŠ Rádlo.