



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK – 0163/22/Les

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Rádlo, IČO 00262544, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Rádlo za rok 2022 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.10.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.3.2023.

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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: dne 21.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 789 E [gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz](mailto: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 a 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 hospodaří 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.

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 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

**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.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta 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 následně od 1.11.2022 dle ust. ZO. Odměny nebyly vyplaceny v souladu se z. č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů – byly zjištěny přeplatky.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **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:

Finanční výkaz FIN 2–12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO 1/2021–10/2021 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021. Finanční výkaz FIN 2–12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky ustanovení § 6 odst. 1 písm. d)):

Byly prováděny úpravy rozpočtu (1-10), které nebyly ve správných výších promítnuty do výkazu FIN 2-12M. Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách nenavazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12M k 31.12.2021.

**Zjištěný nedostatek se neopakoval. Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření č. 9 a č. 10. nebyla provedeno ze zákona požadovaného důvodu (§ 16 odst. 1 a) organizační změna, b) metodická změna a c) věcná změna).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření č. 9 a č. 10. nebyla provedeno ze zákona požadovaného důvodu (§ 16 odst. 1 a) organizační změna, b) metodická změna a c) věcná změna).

Uvedená rozpočtová opatření obsahovala celkem změny u příjmů částku 10 521 tis. Kč a u výdajů částku 2 796 tis. Kč se zdůvodněním „úpravy rozpočtu na skutečnost“ u všech položek. Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M za rok 2021. Uvedený postup obce byl v rozporu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

**Zjištěný nedostatek se neopakoval. Napraveno.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy. Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

**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 ..... 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,75 %
- 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.

V Liberci, dne 28.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího 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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila 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 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn od 14.1.2022 - dosud.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2022, do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 17.12.2021 – usnesení č. 83/2021. Rozpočtové provizorium zveřejněno na webových stránkách obce od 27.12.2021.

### **Rozpočtová opatření**

Do 31.12.2022 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření (dále jen RO):

1. RO schváleno ZO dne 7.3.2022, usn .č. 11/2022, zveřejněno dne 21.3.2022,
2. RO schváleno ZO dne 16.5.2022, usn. č. 31/2022, zveřejněno dne 18.5.2022,
3. RO schváleno ZO dne 27.7.2022, usn. č. 38/2022, zveřejněno dne 27.7.2022,
4. RO schváleno ZO dne 22.8.2022, usn. č. 48/2022, zveřejněno dne 21.9.2022.
5. RO schváleno ZO dne 19.9.2022, usn .č. 56/2022, zveřejněno dne 12.10.2022,
6. RO schváleno ZO dne 28.11.2022, usn. č. 76/2022, zveřejněno dne 27.12.2022,
7. RO schváleno ZO dne 16.12.2022, usn. č. 84/2022, zveřejněno dne 16.1.2023,
8. RO schváleno starostou obce dne 29.12.2022, zveřejněno dne 26.1.2023.

*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.*

### **Dle výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022**

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	15 600 000,00	20 657 844,77	5 057 844,77
Výdaje	21 600 000,00	16 974 575,38	- 4 625 424,62
Financování	6 000 000,00	-3 683 269,39	9 683 269,39

Rozpočtová opatření byla provedena v požadovaném rozsahu a změny navazovaly na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 31.1.2022, usn. č. 2/2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 16.2.2022 v souhrmných objemech:

Příjmy celkem	15 600 000 Kč
Výdaje celkem	21 600 000 Kč
Financování	6 000 000 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 31.1.2022, usn. č. 2/2022 v rámci schváleného rozpočtu obce závazné ukazatele ve výši:

- pro **ZŠ** Rádlo ve výši 930 000 Kč, oznámeno dopisem dne 24.2.2022, do 31.8.2022 průčítováno v plné výši.

Dne 28.11.2022 byl 6. rozpočtovým opatření navýšen příspěvek na provoz o částku 112 850 Kč – tj. na celkovou výši 1 042 859 Kč, oznámeno dopisem 5.12.2022, do 31.12.2022 byla navýšená částka příspěvkové organizaci vyplacena v plné výši.

- pro **MŠ** Rádlo ve výši 510 000 Kč, oznámeno dopisem dne 24.2.2022, do 31.8.2022 průčítováno rovněž v plné výši.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled na období 2021-2023 byl schválen ZO dne 7.12.2020, usn. č. 82/2020. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 20.11.2020, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 8.12.2020 v objemech (v tis. Kč):

	2022	2023
Příjmy	15 000	19 000
Výdaje	20 000	24 000
Financování	5 000	5 000

Navazující 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

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

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce (Zprávy) za rok 2021 byl projednán v ZO dne 27.6.2022, usn. č. 39/2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 10.6.2022 - 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 26.7.2022.

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření má obec zřízeny bankovní účty, kde byly k 31.12.2022 vykázány zůstatky:

#### Účet 231

č. účtu 3824451/0100	24 987 127,58 Kč (BV* č. 182) AÚ* 2310100 a 2310235
č. účtu 78-5797520267/0100	97 788,19 Kč (BV č. 137) AÚ 2310101
č. účtu 94-2610451/0710	248,92 Kč (BV č. 32) AÚ 2310200
Celkem	25 085 164,69 Kč

\*bankovní výpis, analytický účet

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet 231), FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6030), hlavní knize k 31.12.2022 a byl ověřen inventarizací.

#### Účet 244

č. účtu 94-6380530667/0100

2 500 000 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. Stav účtu ověřen inventarizací.

#### **Hlavní kniha**

Kontrola předložena hlavní kniha účetnictví za 1–12/2022.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2022 byly kontrole předloženy dokumenty:

Plán inventur ze dne 1.12.2022,

Inventarizační zpráva ze dne 2.2.2023 bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené dokladové inventarizaci účtů uvedených v Rozvaze:

- na účtu 069 jsou vedeny akcie společnosti SVS, a.s. k 31.12.2022 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 6 142 tis. Kč, jedná se zejména o kulturní dům garáž 1 099 tis. Kč, inženýrské sítě Milíře za kaplí 1 659 tis. Kč, turecko – inženýrské sítě (komunikace) 2 250 tis. Kč, projektová dokumentace sítě Pod Rambouskem.

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 Misy k 31.12.2022, 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 je vedena v PC, k 31.12.2022 bylo přijato a evidováno 541 faktur v objemu 7 112 178,31 Kč. Saldo účtu 321 ve výši 181 348,44 Kč tvořily faktury od č. 522 do č. 541, které obec obdržela v 12/2022, byly uhrazeny v 1/2023 a vztahovaly se k roku 2022 (jednalo se zejména o faktury Severočeské komunální služby, Galileo Corporation, s.r.o., JATOS, s.r.o., DIMATEXCS, s.r.o.). U jednotlivých faktur byly přiloženy záznamy o jejich zaúčtování včetně odkazu na číslo bankovního výpisu (tj. skutečná úhrada faktury). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrady faktur ev. č. 296–329 za období od 15.8.2022 do 31.8.2022 - úhrady ověřeny dle denních výpisů (BV 108,109, 113 a 116) a úhrady faktur ev. č. 492–517 za období od 15.12.2022 do 22.12.2022 - úhrady ověřeny dle denních výpisů (BV 108,109, 113 a 116) – bez zjištěných nedostatků. Stav účtu ověřen inventarizací.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v PC a slouží jako kniha pohledávek. Do 31.12.2022 bylo vystaveno 13 faktur v číselné řadě 202201-202213. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrady vydaných faktur v období 2/2022–12/2022. Saldo účtu 311 bylo ve výši 2 274 Kč – jednalo



se o nedoplatek faktury ve výši 2 270 Kč (částečně uhrazená faktura FK KOVO, z.s.) a 4 Kč – Severočeská vodárenská a GasNet, s.r.o. – jedná se o symbolické pronájmy sítí (vodní dílo Rádlo a pronájem plynárenského zařízení) - bez zjištěných nedostatků. Stav ověřen inventarizací.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO dne 22.10.2018 na ustavujícím zasedání zvolilo uvolněného starostu, neuvolněného místostarostu, předsedy kontrolního a finančního výboru. Změna výše odměn u neuvolněných zastupitelů obce byla schválena na ZO dne 18.3.2019, usn. č. 19/2019. Počet obyvatel k 1.1.2018 činil 900 obyvatel.

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 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) - osobní čísla 34, 70, 87, 115, 116, 117.

Odměny nebyly vyplaceny v souladu se z. č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů – byly zjištěny přeplatky:

- os. č. 70 - přeplatek 68 Kč (neuvolněný zastupitel do 23.9. a od 1.11.2022),
- os. č. 87 - přeplatek 9 735 Kč (neuvolněný místostarosta do 19.10.\* a od 1.11.2022),
- os. č. 115 - přeplatek 134 Kč (předseda výboru do 23.9. a od 1.11.2022),
- os. č. 116 - přeplatek 68 Kč (neuvolněná zastupitelka do 23.9. a od 1.11.2022 neuvolněná místostarostka),
- os. č. 117 - přeplatek 68 Kč (neuvolněný zastupitel do 23.9. a od 1.11.2022 předseda výboru).

*\*platný mandát místostarosty do ustavujícího zasedání tj. 19.10.2022*

Kontrola byl dále předložen záznam z osobního jednání na Ministerstvu vnitra ČR (dále MV) ze dne 7.2.2023, 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 zjednáání 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) je 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 31.12.2022 bylo v pokladní knize vedeno 85 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 310001-310085). Zůstatek pokladny k 31.12.2022 byl ve výši 50 169 Kč.

Pokladna (2) pro poplatky vykazovala k 31.12.2022 zůstatek ve výši 16 660 Kč. Celkem bylo vystaveno 593 pokladních dokladů, (č. 320001-320593). Zůstatky byly součástí stavu výkazu Rozvaha, účet 261 - Pokladna a výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040). Stav účtu 261 byl ověřen inventarizací.

Byly zkontrolovány pokladní doklady pokladny (1) za měsíc leden–srpen 2022 (ev. č. 310001–310033), říjen-prosinec (ev. č. 310057–310085) a pokladny (2) za srpen 2022 (ev. č. 320379–320432). U jednotlivých měsíců byl přiložen účetní doklad o průčtování pokladních příjmů a výdajů – bez zjištěných nedostatků.

### **Příloha rozvahy**

Výkaz Příloha k 12/2022 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 63,69 ha lesních pozemků ve výši ocenění lesních pozemků v majetku činí 36 301 tis. Kč.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 89 498 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 11 tis. Kč. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 489 tis. Kč (po průčtované korekci) a byly tvořeny zejména krátkodobými poskytnutými zálohami ve výši 478 tis. Kč. Ke krátkodobým pohledávkám byla vytvořena opravná položka ve výši 270 Kč.

Krátkodobé závazky byly evidovány ve výši 1 168 tis. Kč. Byly tvořeny účty dodavatelé 181 tis. Kč, zaměstnanci 238 tis. Kč, daň z příjmů 171 tis. Kč a dohadné účty pasivní ve výši 452 tis. Kč. Na účtu 341 daň z příjmů došlo ke snížení o 294 tis. Kč – došlo k výraznému snížení daňové povinnosti, a to z důvodu změny metody výběru poplatků za komunální odpad (*od roku 2022 jsou poplatky vybírány na základě zákona o místních poplatcích a jejich výnosy nejsou zahrnuty do daňového základu*). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2022 na 100,57 % (19 981 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 97,67 % (15 808 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 173 tis. Kč – viz plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) v Kč:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	15 528 240,00	19 868 084,77	19 980 746,00	100,57
Výdaje	21 528 240,00	16 184 815,38	15 807 814,81	97,67
Financování	6 000 000,00	- 3 683 269,39	- 4 172 930,19	x

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření (VH) běžného účetního období byl zisk ve výši 4 872 tis. Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty byl předložen v objemech:

Náklady celkem	15 569 255,07 Kč
Výnosy celkem	20 441 505,73 Kč
VH	4 872 250,66 Kč – souhlasí se zůstatkem účtu VH běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2022.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

MŠ – ZO na svém jednání dne 13.6.2012 schválilo zřizovací listinu 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). Doplňková činnost nebyla organizaci povolena. V kontrolovaném období (1-12/2022) nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny.

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). Doplňková činnost byla organizaci povolena. V kontrolovaném období (1-12/2022) nebyla provedena žádná změna ani aktualizace.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Výsledek hospodaření zřízené PO – MŠ Rádlo za rok 2021 byl schválen na jednání ZO dne 11.4.2022, usn. č. 24/2022. Hospodářský výsledek – ztráta ve výši 75 100,34 Kč byl kryt z rezervního fondu organizace.

Výsledek hospodaření zřízené PO – ZŠ Rádlo za rok 2021 byl schválen na zasedání ZO dne 11.4.2022, usn. č. 25/2022. Hospodářský výsledek – zisk ve výši 140 147,21 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

### **Darovací smlouvy**

Obec uzavřela darovací smlouvy v méně významných částkách (Linka bezpečí, z.s., Hospic, o.p.s. a s fyzickou osobou na akci „Rádlofest“).

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

ZO schválilo dne 31.1.2022, usn. č. 8/2022 vyhlášení Grantového programu podpory spolkové, sportovní a komunitní činnosti v obci Rádlo pro rok 2022, kdy své žádosti mohli žadatelé podat po celý rok 2022. Program zveřejněn dne 2.2.2022.

Na základě přijatých žádostí schválilo ZO ve dnech 11.4., 16.5., 27.6. a 22.8.2022 (usn. č. 26/2022, usn. č. 33/2022, usn. č. 42/2022 a usn. 59/2022) poskytnutí dotací z rozpočtu obce v celkové výši 300 tis. Kč celkem 4 žadatelům. Vyúčtování jednotlivých dotací bylo stanoveno k 13.1.2023. Kontrole byla předložena smlouva:

- Smlouva č. 3/2022 Sbor dobrovolných hasičů Rádlo, p. s. ve výši 60 000 Kč ze dne 8.8.2022  
- zveřejněna 31.8.2022. Úhrada dotace provedena dne 16.8.2022, (BV č. 109). Závěrečné vyúčtování stanoveno do 13.1.2023 – předloženo 2.1.2023.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

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

#### Položka 4111, objem 97 746,77 Kč

- UZ 98043 v celkové výši 56 346,77 Kč – jedná se o kompenzační bonus pro rok 2022, nepodléhá vyúčtování.

- UZ 98187 ve výši 32 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 8.2.2023. Vratka ve výši 9 007,98 Kč odeslána dne 9.2.2023 z účtu ČNB, BV č. 5.

- UZ 98008 ve výši 9 400 Kč – výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR. Vratka v plné výši (nebylo čerpáno) byla odeslána dne 9.2.2023 z účtu ČNB, BV č. 5.

#### Položka 4112, objem 219 300 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

#### Položka 4116, objem 153 000 Kč

UZ 29031, objem 153 000 Kč – finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku – ze státního rozpočtu – kapitola Ministerstva zemědělství – obec obdržela 1. část dne 17.10.2022 na účet ČNB, BV č. 25 .

#### Položka 4122, objem 126 511,70 Kč

Dotace z dotačního fondu Libereckého kraje OLP/2524/2022 oblast podpory – požární ochrana a prevence kriminality, program podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje ve výši 68 908 Kč na akci „*Doplnění a obměna osobních ochranných prostředků požárních jednotek*“. Finanční prostředky obec obdržela dne 8.9.2022 na běžný účet obce BV č. 120.

Dotace z dotačního fondu Libereckého kraje OLP/2526/2022 oblast podpory – požární ochrana a prevence kriminality, program podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje ve výši 57 603,70 Kč na akci „*Pořízení věcných prostředků požární ochrany*“. Finanční prostředky obec obdržela dne 8.9.2022 na běžný účet obce BV č. 120.

### **Smlouvy o dílo**

Obec (jako objednatel) uzavřela dne 5.9.2022 smlouvu s firmou Truhlářství – tesařství – klempířství – pokrývačství (IČO 86690892), Odolenovice, smlouvu o dílo na akci *oprava střechy hasičského domu* ve výši 504 902 Kč s DPH s termínem zhotovení do 30.11.2022 – nepodléhá režimu zveřejnění na profilu zadavatele. Dne 20.10.2022 byl uzavřen dodatek

ke smlouvě o dílo, kterým se navyšuje cena díla o vícepráce o 30 000 Kč s DPH, které s akcí souvisely.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění:

- faktura č. 359 ve výši 90 000 Kč, uhrazeno 15.9.2022, BV č. 123,  
- faktura č. 379 ve výši 83 120 Kč, uhrazeno 22.9.2022, BV č. 126,  
- faktura č. 398 ve výši 150 000 Kč, uhrazeno 21.10.2022, BV č. 140,  
- faktura č. 423 ve výši 211 782 Kč, uhrazeno 3.11.2022, BV č. 147.  
Celkem 534 902 Kč

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období 2022 obec neuzavřela smlouvu o úvěru.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Dle sdělení vedení obce byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene převážně s firmou ČEZ Distribuce, a.s. v méně významných částkách (v rozmezí 1 000 Kč - 5 000 Kč).

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

**Výsledky externích kontrol**

Dle sdělení vedení obce nebyla na obci v kontrolovaném období provedena žádná externí kontrola.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontroly hospodaření příspěvkových organizací Základní škola Rádlo a Mateřská škola Rádlo za rok 2022 byly provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 21.6.2022, bez nedostatků s doporučeními u jednotlivých kapitol (ZŠ a MŠ).

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 31.1. (schválen rozpočet obce), 7.3. (střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025), 11.4., 16.5., 23.6. (projednán program rozvoje obce), 27.6. (schválen závěrečný účet obce), 11.7., 22.8., 19.9., 19.10. (ustavující zasedání), 28.11. a 16.12.2022 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2023). Dále byl předložen zápis a usnesení ze 17.12.2021, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria do schválení rozpočtu na rok 2022.

**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. Nové podmínky schváleny ZO dne 20.2.2020, usn. č. 12/2020.

Počáteční stav fondu k 1.1.2022	84 412,84 Kč
Tvorba 1-12/2022	71 760,00 Kč
Čerpání fondu 1-12/2022	56 685,00 Kč
Konečný stav fondu k 31.12.2022	99 487,84 Kč

Stav účtu 231 0236 (ve výši 97 672,84) se neshodoval se stavem na účtu 419 dle výkazu Rozvaha (99 487,84 Kč), a to o částku 1 815 Kč. Tato částka byla mylně zaúčtována na účet 527. Opraveno dokladem 000800006 ze dne 1.3.2023.

### **Schválení účetních závěrek**

Schválení účetní závěrky obce k datu 31.12.2021 schválilo ZO dne 27.6.2022 usn. č. 40/2022. Účetní závěrku zřízené PO ZŠ Rádlo k datu 31.12.2021 schválilo ZO dne 11.4.2022, usn. č. 25/2022.

Účetní závěrku zřízené PO MŠ Rádlo k datu 31.12.2021 schválilo ZO dne 11.4.2022, usn. č. 24/2022. 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 (1 zápis – schválení příspěvku spolkům z grantového programu obce pro rok 2021 – kontrola předloženého vyúčtování u poskytnuté dotace). Kontrolní výbor se konal 1.2.2022 (kontrola plnění usnesení ZO).