



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0163/21/Les

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rádlo, IČ 00262544, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Rádlo za rok 2021 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 27.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.2.2022.

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.: LK - 0163/21/Les dne 27.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miroslav Šikola - starosta,
Iveta Vacková - referentka.

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 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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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

1. Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: 16, odst. 1, písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření č. 9 a č. 10. nebyla provedena ze zákona požadovaného důvodu tj. dle § 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. 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 (dle zveřejněných rozpočtových opatření). Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M za rok 2021 v rozporu s výše uvedeným zákonem. Výkaz FIN 2-12M byl tímto postupem zkrácen a ztratil vypovídací schopnost ohledně kontroly plnění rozpočtu obce k 31.12.2021. Uvedený postup obce byl v rozporu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Chybu nelze odstranit.

2. Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

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. Byly prováděny úpravy rozpočtu (1-10), které nebyly ve schválených 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.

Chybu nelze odstranit.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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:

- rozpočtová opatření č. 9 a č. 10. nebyla provedeno ze zákona požadovaného důvodu tj. dle § 16 odst. 1 a) organizační změna, b) metodická změna a c) věcná změna),
- finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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 2,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,60 %
- 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 24.2.2021

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,
- 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 13 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 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn od 20.11.2020 - dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, neboť rozpočet pro rok 2021 byl schválen na konci roku 2020.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2021 bylo v obci schváleno 10 rozpočtových opatření (dále jen RO):

1. RO schváleno ZO dne 25.1.2021, usn. č. 2/2021, zveřejněno dne 24.2.2021,
 2. RO schváleno ZO dne 12.4.2021, usn. č. 21/2021, zveřejněno dne 7.5.2021,
 3. RO schváleno ZO dne 12.5.2021, usn. č. 28/2021, zveřejněno dne 11.6.2021,
 4. RO schváleno ZO dne 16.8.2021, usn. č. 51/2021, zveřejněno dne 7.9.2021,
 5. RO schváleno ZO dne 29.9.2021, usn. č. 55/2021, zveřejněno dne 11.10.2021,
 6. RO schváleno ZO dne 25.10.2021, usn. č. 68/2021, zveřejněno dne 5.11.2021,
 7. RO schváleno starostou* na vědomí ZO dne 29.11.2021, zveřejněno dne 10.12.2021,
 8. RO schváleno ZO dne 29.11.2021, usn. č. 78/2021, zveřejněno dne 14.12.2021,
 9. RO schváleno ZO dne 17.12.2021, usn. č. 82/2021, zveřejněno dne 29.12.2021,
 10. RO schváleno starostou* na vědomí ZO v roce 2022, zveřejněno dne 31.12.2021,
- *Starosta obce byl ZO dne 7.12.2021 usn. 83/2020 pověřen k provádění rozpočtových opatření v roce 2021.*

Dle výkazu FIN 2-12M

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	14 000 000,00	25 049 097,28	11 049 097,28
Výdaje	19 000 000,00	22 851 220,60	3 851 220,60
Financování	5 000 000,00	- 2 197 876,68	7 197 876,68

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

Uvedená rozpočtová opatření (dle zveřejněných rozpočtových 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 výkaz byl tímto postupem zkeslen a ztratil vypovídací schopnost ohledně kontroly plnění rozpočtu obce k 31.12.2021.

Postup obce byl v rozporu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

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 schválených 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.**

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 7.12.2020, usn. č. 79/2020 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 4.1.2021 v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	14 000 000 Kč
Výdaje celkem	19 000 000 Kč
Financování	5 000 000 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 7.12.2020, usn. č. 79/2020 v rámci schváleného rozpočtu obce závazné ukazatele ve výši:

- pro ZŠ Rádlo ve výši 920 000 Kč, oznámeno dopisem dne 15.2.2021, do 31.12.2021 průčtováno v plné výši,
- pro MŠ Rádlo ve výši 510 000 Kč, oznámeno dopisem dne 15.2.2021, do 31.12.2021 průčtováno 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 - dosud, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 8.12.2020 v objemech (v tis. Kč):

Roky	2021	2022	2023
Příjmy	14 000	15 000	19 000
Výdaje	19 000	20 000	24 000
Financování	5 000	5 000	5 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce (Zprávy) za rok 2020 byl projednán v ZO dne 12.5.2021, usn. č. 39/2021 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 22.3.2021 - dosud. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v planém znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 24.5.2021.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené bankovní účty, kde byly k 31.12.2021 vykázány zůstatky:

č. účtu 3824451/0100	23 448 864,74 Kč (BV* č. 226)
č. účtu 78-5797520267/0100	2 034,02 Kč (BV č. 22)
č. účtu 94-2610451/0710	100,74 Kč (BV č. 38)
Celkem	23 450 999,50 Kč

**bankovní výpis*

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet 231), FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6030) a obrátové předvaze k 31.12.2021. Stavů ověřeny inventarizací účtu 231.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha – analytická předvaha za 1 - 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2021 bylo kontrola předloženo:

Plán inventur ze dne 29.11.2021,

Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022 cit.:...*“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 31.12.2021 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 5 851 tis. Kč, jedná se zejména o kulturní dům garáž 1 099 tis. Kč, inženýrské sítě Milíře za kaplí 1 659 tis. Kč a turecko – inženýrské sítě (komunikace) 2 250 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 Mísys k 31.12.2021.

Uvedené stavy na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, k 31.12.2021 bylo přijato a evidováno 464 faktur v objemu 5 335 805,47 Kč. U jednotlivých faktur byly přiloženy záznamy o jejich zaúčtování. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrady faktur ev. č. 171–212 za období od 7.6.2021 do 30.6.2021, (BV 106, 108, 111, 114, 117 a 118) a ev. č. 426–450 (BV 217–224). Saldo účtu 321 – Dodavatelé tvořily přijaté faktury od č. 451–464 splatné v 1/2022 vztahující se k roku 2021. Stav ověřen inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v PC a slouží jako kniha pohledávek. Do 31.12.2021 bylo vystaveno 22 faktur v číselné řadě 202101-202122. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. 1–17 v období 1/2021–12/2021 - bez zjištěných nedostatků. Faktury ev. č. 18–22 byly uhrazeny ve splatnosti do 30.1.2022. Stav účtu 311 – Odběratelé byl 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. Kontrolou mzdového listu za období 1–6/2021 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedy kontrolního výboru nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1.1.2018 činil 900 obyvatel.

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 jsou vedeny v jedné souvislé vzestupné číselné řadě. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen pokladní deník a účetní doklad tříděný podle čísla dokladu. K 31.12.2021 bylo v pokladní knize vedeno 218 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 310001-310218). Zůstatek pokladny k 31.12.2021 byl ve výši 25 821Kč.

Pokladna (2) pro poplatky vykazovala k 31.12.2021 zůstatek ve výši 4 277 Kč. Celkem bylo vystaveno 368 pokladních dokladů, (č. 320001-320368). Zůstatky jsou součástí stavu výkazu Rozvaha, účet 261 - Pokladna a výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040).

Byly zkontrolovány pokladní doklady pokladny (1) za měsíc květen–červen 2021 (ev. č. 310086–310109), prosinec 2021 (ev. č. 31197–310218) a pokladny (2) (ev. č. 320163–320205), listopad–prosinec 2021 (ev. č. 320345–320368). U jednotlivých měsíců byl přiložen účetní doklad o proúčtování pokladních příjmů a výdajů – bez zjištěných nedostatků. Stav ověřen inventarizací účtu 261 – Pokladna.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 12/2021 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. Na podrozvahovém účtu 909 byl evidován drobný ostatní majetek 36 301 tis. Kč. Stav nemovitých věcí (v části G) 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. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 36 301 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 89 488 346,42 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 11 tis. Kč. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 746 394 Kč a byly tvořeny zejména krátkodobými poskytnutými zálohami ve výši 275 tis. Kč a pohledávkami z přerozdělených daní ve výši 465 tis. Kč. Ke krátkodobým pohledávkám byla vytvořena opravná položka ve výši 1 tis. Kč. Krátkodobé závazky byly evidovány ve výši 1 695 tis. Kč. Byly tvořeny účty dodavatelé 149 tis. Kč, zaměstnanci 220 tis. Kč, daň z příjmů 465 tis. Kč a dohadné účty pasivní ve výši 722 tis. Kč. 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

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2021 skončilo hospodaření obce přebytkem 2 198 tis. Kč při očekávaném celoročním schodku 5 000 tis. Kč. Níže je uvedena základní struktura *konsolidovaného rozpočtu* jeho plnění vlivem změn rozpočtu (1-10) v nesprávných výších (viz kapitola **Rozpočtová opatření**):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	13 940 000,00	18 892 502,84	18 892 502,84	100
Výdaje	18 940 000,00	16 694 626,16	16 694 626,16	100
Financování	5 000 000,00	- 2 197 876,68	- 2 197 876,68	x

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření (VH) běžného účetního období byl zisk ve výši 4 581 870,48 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty byl vykázán v objemech:

Náklady celkem	14 315 247,85 Kč
Výnosy celkem	18 897 118,33 Kč
VH	4 581 870,48 Kč – souhlasí se zůstatkem účtu VH běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO – ZŠ Rádlo za rok 2020 byl schválen na jednání ZO dne 12.4.2021, usn. č. 35/2021. Hospodářský výsledek – ztráta ve výši 3 617,70 Kč byl kryt z rezervního fondu organizace.

Výsledek hospodaření zřízené PO – MŠ Rádlo za rok 2020 byl schválen na zasedání ZO dne 12.4.2021, usn. č. 35/2021. Hospodářský výsledek – zisk ve výši 69 695,77 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

MŠ = ZO na svém jednání dne 13.6.2012, usn. č. 55/2012 schválilo zřizovací listinu MŠ Rádlo č. j. 220/2012/JA /IČ 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 a je uveden v příloze č. 1 zřizovací listiny. Doplnková činnost není organizací povolena. V kontrolovaném období nebyla měněna.

ZŠ = ZO na svém jednání dne 13.6.2012, usn. č. 56/2012 schválilo zřizovací listinu ZŠ Rádlo č. j. 219/2012/JA IČ 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, který je uveden v příloze č. 1 zřizovací listiny. Doplnková činnost byla organizací povolena. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny:

- darovací smlouva uzavřená dne 19.5.2021 mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, IČ 61383198 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na provoz organizace. Uvedená částka byla zaplacená dne 19.5.2021, (BV 98 – běžný účet obce) - par. 6409, pol. 5222. Poskytnutí daru schváleno ZO 12.4.2021.

- darovací smlouva uzavřená dne 8.7.2021 mezi obcí (dárce) a FO (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč pro akci "Rádlofest". Uvedená částka byla zaplacená dne 8.7.2021 v hotovosti z pokladny č. d. 310113. Poskytnutí daru schváleno ZO 12.5.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO schválilo dne 7.12.2020, usn. č. 87/2020 vyhlášení Grantového programu podpory spolkové, sportovní a komunitní činnosti v obci Rádlo pro rok 2021, kdy své žádosti mohli žadatelé podat v termínu od 21.2.2021 do 30.11.2021, vyvěšeného dne 21.1.2021.

Na základě přijatých žádostí schválilo ZO dne 12.4.2021, usn. č. 30/2021 a dne 12.5.2021 usn. č. 41/2021 poskytnutí dotací z rozpočtu obce v celkové výši 200 000 Kč celkem 5 žadatelům. Vyúčtování jednotlivých dotací bylo stanoveno k 15.1.2022. Kontrole byly předloženy smlouvy:

- Smlouva č. 1/2021 Sudbury škola, z.ú. ve výši 50 000 Kč ze dne 20.4.2021 - zveřejněna od 23.4.2021 po dobu 3 let. Úhrada dotace proběhla dne 23.4.2021, (BV 79). Závěrečné vyúčtování stanoveno do 15.1.2022 – doloženo 14.1.2022 (výdaj dotace účtován na par. 6409, pol. 5221).

- Smlouva č. 2/2021 TJ Sokol Rádlo ve výši 65 000 Kč ze dne 12.5.2021 - zveřejněna 10.6.2021 po dobu 3 let. Úhrada dotace proběhla dne 25.8.2021, (BV 147). Závěrečné vyúčtování stanoveno do 14.1.2022 – doloženo 14.1.2022 (výdaj dotace účtován na par. 6409, pol. 5222).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, objem 221 002,90 Kč

- UZ 98037 v celkové výši 190 002,90 Kč kompenzační bonus pro rok 2021 v souvislosti s SARS CoV-2, nepodléhá vyúčtování, obec přijala ve 3 splátkách, a to dne 21.4.2021, 16.7.2021 a 18.10.2021.

- UZ 98071 ve výši 31 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – obec obdržela 1.9.2021. Vratka ve výši 9 739,96 Kč odeslána 28.1.2022.

položka 4112, objem 216 700 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obec k 31.12.2021 obdržela částku v plné výši.

Položka 4116, objem 721 774 Kč

UZ 29014 - dotace z Ministerstva zemědělství na obnovu lesních porostů ve výši 63 600 Kč. Obec dotaci přijala dne 15.6.2021 BV 15.

UZ 29030 – zmírnění dopadů kůrovcové kalamity ve výši 73 829 Kč, přijato na účet ČNB dne 6.12.2021, BV č. 36.

UZ 14004 – dotace z MV GŘ HZS ČR – na vybavení jednotky SDH pro rok 2021 ve výši 32 417 Kč, přijato na účet ČNB dne 10.12.2021, BV č. 35.

UZ 33063 - ve výši 291 986 Kč – průtokový transfer projektu MŠMT z OP Výzkum, vývoj a vzdělávání pro ZŠ byl přijat ve dne 14.9.2021 na účet ČNB, BV č. 24. Uvedená částka byla škole odeslána 4.10.2021 z účtu ČNB, BV č. 26.

UZ 33063 - ve výši 259 942 Kč – průtokový transfer projektu MŠMT z OP rovný přístup ke vzdělávání pro MŠ byl přijat ve dne 1.11.2021 na účet ČNB, BV č. 30. Uvedená částka byla škole odeslána 12.11.2021 z účtu ČNB, BV č. 32.

položka 4122, objem 166 603,10 Kč

- dotace z rozpočtu kraje dle smlouvy č. OLP/431/2021 lesnický fond – hospodaření v lesích ve výši 27 000 Kč. Obec dotaci přijala dne 15.6.2021, BV 14.

- dotace (doplatek) z rozpočtu kraje dle smlouvy č. OLP2055/2020 na akci „Oprava místních komunikací“ ve výši 30 000 Kč. Obec dotaci přijala dne 10.5.2021, BV 91,

- dotace z rozpočtu kraje – dotační fond – oblast podpory požární ochrana a prevence kriminality ve výši 115 350 Kč. Dotace přijata ve dne 18.8.2021 na účet KB, BV č. 143.

Z přijaté dotace bylo do rozpočtu poskytovatele (Liberecký kraj) vráceno celkem 5 746,90 Kč (dne 27.10.2021, KB, BV č. 187).

položka 4222, objem 300 000 Kč

- investiční dotace z rozpočtu kraje – dotační fond – regionální rozvoj, program obnovy venkova ve výši 300 000 Kč, a to na projekt „Nová kmenová třída ZŠ Rádlo“. Dotace přijata ve dne 18.10.2021 na účet KB, BV č. 182.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 2021 obec neuzavřela smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena:

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 29.1.2021 uzavřená mezi ČEZ distribuce, a.s. zastoupená firmou Energetická montážní společnost, Liberec s.r.o. IČ 62743325 (oprávněná) a obcí (povinná) na p.p.č. 981 a 990/1 k.ú. Rádlo za jednorázovou náhradu ve výši 20 600 Kč, schváleno ZO dne 25.1.2021, usn. č. 4/2021. Vklad do KN proveden dne 11.3.2021 s právními účinky k 10.2.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic z minulých let. Kontrola doporučuje průběžnou aktualizaci.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období (1–12/2021) provedena žádná externí kontrola.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 25.1., 2.3., 12.4., 12.5., 23.6., 16.8., 29.9., 25.10., 29.11. a 17.12.2021. Dále byl předložen zápis a usnesení ze 7.12.2020, kde byl projednán a schválen rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021–2023.

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, usn. č. 55/2017. Nové podmínky schváleny ZO dne 20.2.2020, usn. č. 12/2020. Fond byl tvořen jednorázově částkou 60 000 Kč (par. 6330/pol. 5342 - schváleno ZO v rámci rozpočtu obce dne 7.12.2020, usn. č. 79/2020).

Počáteční stav k 1.1.2021	72 970,84 Kč	
Tvorba fondu	60 000,00 Kč	
Čerpání fondu	48 558,00 Kč	
Konečný zůstatek k 31.12.2021	84 412,84 Kč	
Stav účtů (2310236 (AU) a 419) k 31.12.2021 ve výši	84 412,84 Kč	souhlasil s údaji uvedenými v hlavní knize – obrátové předvaze.

Činnost kontrolního a finančního výboru

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 2020 – kontrola předloženého vyúčtování u poskytnuté dotace). Kontrolní výbor se v období 1–12/2021 nesešel. Jeho existence tak byla pouze formálním splněním povinnosti zastupitelstva zřídit tento výbor.

Schválení účetní závěrky

Schválení účetní závěrky obce k datu 31.12.2020 schválilo ZO dne 12.5.2021 usn. č. 40/2021. Účetní závěrku zřízené PO ZŠ Rádlo k datu 31.12.2020 schválilo ZO dne 12.4.2021, usn. č. 35/2021.

Účetní závěrku zřízené PO MŠ Rádlo k datu 31.12.2020 schválilo ZO dne 12.4.2021, usn. č. 34/2021. Protokoly o schválení účetní závěrky byly doloženy.