

Č. j.: LK-0162/17/VI

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Rádlo, IČ00262544, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Rádlo za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 20. 9. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. 10. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 3. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0162/17/VI dne 18. 9. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5. 3. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

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 právnickými 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 právnických 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 3,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,69 %

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 6. 3. 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Kamila Vlasáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

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 přezkoumáním. 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 statutárnímu 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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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:

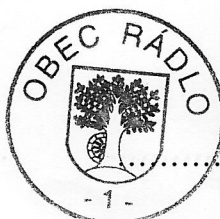
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rádlo o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Miroslav Šíkola.

Ing. Miroslav Šíkola
starosta obce



Razítko, podpis, dne

11. 3. 2018

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 27. 1. do 13. 2. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Na zasedání ZO dne 21. 11. 2016, usnesením č. 90/2016 byly schválené pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 do schválení rozpočtu obce na rok 2017.

- byly stanoveny max. měsíční neinvestiční výdaje dle tabulky limitů, dále investiční výdaje budou čerpané dle uzavřených smluv a limit čerpání bude zhruba v 1/12 upraveného rozpočtu. Do doby schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebudou zahajované žádné investiční akce.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na EÚD dne 20. 2. 2017.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2017 bylo v obci schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na 5. jednání ZO dne 22. 5. 2017, usnesením č. 23/2017 (zveřejněno na EÚD dne 12. 6. 2017),
- č. 2 schválené starostou dne 28. 6. 2017 a následně dané na vědomí ZO na 7. jednání dne 24. 7. 2017, usnesením č. 39/2017 (zveřejněno na EÚD dne 28. 6. 2017),
- č. 3 schválené na 7. jednání ZO dne 24. 7. 2017, usnesením č. 40/2017 (zveřejněno na EÚD dne 3. 8. 2017),
- č. 4 schválené na 8. jednání ZO dne 22. 8. 2017, usnesením č. 47/2017 (zveřejněno na EÚD dne 29. 8. 2017),
- č. 5 schválené na 9. jednání ZO dne 16. 10. 2017, usnesením č. 57/2017 (zveřejněno na EÚD dne 27. 10. 2017),
- č. 6 schválené na 10. jednání ZO dne 27. 11. 2017, usnesením č. 68/2017 (zveřejněno na EÚD dne 11. 12. 2017),
- č. 7 schválené na 11. jednání ZO dne 11. 12. 2017, usnesením č. 80/2017 (zveřejněno na EÚD dne 31. 12. 2017).
- č. 8 schválené starostou ke dni 31. 12. 2017 (zveřejněno na EÚD dne 31. 12. 2017).

Starosta obce byl ZO na 1. jednání dne 16. 1. 2017, usnesením č. 2/2017 pověřen k provádění RO týkajících se P a V neinvestičního transferu ze SR zřízeným PO.

Celková výše rozpočtových opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši -1.698.339,20 Kč, ve výdajích ve výši -10.216.189,20 Kč s použitím financování ve výši -8.517.850 Kč (pol. 8115, 8127 a 8901).

Rozpočtový výhled

Dne 17. 12. 2015, usnesením č. 118/2015 byl schválen zastupitelstvem obce rozpočtový výhled na období **2016 - 2019** v uvedené výši /v tis. Kč/:

	2016	2017	2018	2019
Příjmy	16 000	12 800	11 000	10 000
Výdaje	21 000	12 800	11 000	10 000
Saldo P a V	5 000	0	0	0

Saldo P a V bude kryto uspořenémi prostředky minulých let. Navýšení příjmů a výdajů v roce 2016 z důvodů dokončení investičních akcí a většímu objemu prodeje pozemků.

Následující rozpočtový výhled na roky 2017 (skutečnost) - 2021 byl schválen ZO na 2. jednání dne 13. 2. 2017, usnesením č. 8/2017. Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD dne 20. 2. 2017.

Doporučení: - aktualizovat výše příjmů a výdajů střednědobého rozpočtového výhledu na další období.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl beze změn schválen na 2. jednání zastupitelstva obce dne 13. 2. 2016, usnesením č. 6/2017 jako "**schodkový**". Uvedený schodek bude kryt finančními prostředky minulých let (k datu 31. 12. 2016 činil zůstatek na b.ú. 15.070.357,81 Kč).

Příjmy celkem	18.742.000 Kč
Výdaje celkem	23.742.000 Kč
Financování - pol. 8115	5.000.000 Kč

Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na EÚD dne 8. 3. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO - Základní škola Rádlo a Mateřská škola Rádlo, byly stanoveny na 2. jednání dne 13. 2. 2017, usnesením č. 6/2017 v rámci rozpočtu obce a usnesením č. 7/2017 schválené závazné ukazatele ve výši:

- pro ZŠ Rádlo ve výši 740.000 Kč, oznámeno dopisem dne 20. 2. 2017.
- pro MŠ Rádlo ve výši 390.000 Kč, oznámeno dopisem dne 20. 2. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválilo ZO na 6. jednání dne 20. 6. 2017, usnesením č. 36/2017 "**bez výhrad**". Návrh závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny na EÚD i EÚD od 24. 5. do 19. 6. 2017).

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obec zveřejnila na EÚD dne 17. 7. 2017.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené následující bankovní účty, které vykazovaly k datu 31. 12. 2017 tyto zůstatky:

BÚ č. 3824451/0100	18.118.325,11 Kč (ZBÚ, výpis č. 215)
BÚ č. 78-5797520267/0100	3.354.422,96 Kč (výpis č. 15, odpady)
BÚ č. 94-2610451/0710	650,76 Kč (výpis č. 31)

Celkem ZBÚ /účet 231/ 21.486.122,19 Kč

Celkový zůstatek výše uvedených bankovních účtů souhlasí s údaji ve výkaze Fin 2-12 M a ve výkaze rozvaha k datu 31. 12. 2017. Ke každému výpisu je vytištěn Účetní doklad s uvedeným zaúčtováním SU, AU a užití rozpočtové skladby.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má nově uzavřené dohody o hmotné odpovědnosti s účetní obce pro hlavní pokladnu a s referentkou obce pro vedlejší pokladnu. Dohody byly uzavřeny dne 1. 6. 2017 v souladu s ustanovením zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

Faktura

Namátkově byly zkontrolované faktury za měsíc září 2017 a jejich zaúčtování (FAD č. 321, 329 - 357, 359 - 373 a FAV č. 2017008) v návaznosti na bankovní účty KB č. 145 - 163 a prosinec 2017 a jejich zaúčtování (FAD č. 473 - 517, 520, 521, 523 - 527 a FAV č. 2017010, 11) v návaznosti na bankovní účty KB č. 199 - 215.

Namátkově bylo zkontrolováno účtování k bankovním výpisům, doklady č. 100510 - 100578, 100722 - 725, 731 - 737, 744 - 753, 757, 759 - 793, 797 - 803, 805; 700283, 284, 287, 288, 293 - 294, 298.

Každá DF má vytištěn Záznam o zaúčtování faktury a VF má účetní doklad se zaúčtováním, rozpočtovou skladbou a podpisy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur byl ze dne 27. 11. 2017 s platností od 1. 12. 2017 do 31. 1. 2018 a termínem zahájení inventury od 1. 1. 2018 a ukončení do 20. 1. 2018, inventarizační zpráva musí být sepsaná do 31. 1. 2018. Součástí byla i Příloha č. 1, kde členové IK potvrdili proškolení k provedení inventur a současně se jednalo o podpisové vzory členů IK.
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace byla ze dne 31. 1. 2018. Rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- Předložené soupisy fyzické inventarizace č. 1 - 46 obsahovaly podpisy členů komise, součástí byly soupisy majetku dle umístění (A - E), dále byly vytištěné soupisy majetku, pohledávek a závazků dle jednotlivých účtů.
- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z programu MISYS.
- K účtu 063 - Dluhové CP držené do splatnosti ve výši 3.000.000 Kč, jedná se o spořicí státní dluhopisy. Zůstatek ve výši 3.000.000 Kč nabyl splatnosti 12. 12. 2017.
- K účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 3.165.000 Kč (CP emitované od KB a.s. ve výši 20.000 Kč, Stav portfoliového účtu k 31. 12. 2017, a od SVS a.s. ve výši 3 145 000 Kč, Potvrzení o počtu akcií bylo ze dne 19. 1. 2017, zn. č. SVS-LB/VEDI/180/2017.
- Zůstatky na bankovních účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Pohledávky k 31. 12. 2017 (účet č. 311) 30.212,72 Kč (FAV č. 2017012)

Závazky k 31. 12. 2017 (účet č. 321) 1.416.960,00 Kč (FAD č. 528 - 541).

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období 2017 bylo přijato a zaúčtováno celkem 541 faktur.

Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků a k datu 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny faktury ve výši 1.416.960 Kč (fa č. 528 - 541).

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období 2017 bylo vystaveno celkem 12 faktur v číselné řadě 2017001 - 2017012.

Kniha faktur vydaných slouží jako kniha pohledávek a k datu 31. 12. 2017 nebyla zaplacená faktura č. 2017012 ve výši 30.212,72 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 5. 11. 2014 byli na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce zvoleni uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předsedové kontrolního a finančního výboru, kde oba výbory jsou tříčlenné a schválené jednotlivé odměny:

- za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva dle ust. § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) ve výši 461 Kč měsíčně, usn. č. 98/2014,
- za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva dle ust. § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) ve výši 17 941 Kč měsíčně, usn. č. 99/2014,
- za výkon funkce předsedy výboru zastupitelstva ust. § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) ve výši 1 061 Kč měsíčně, usn. č. 100/2014.

Usnesením č. 101/2014 schválilo zastupitelstvo obce, že při souběhu výkonu více funkcí bude poskytována jen odměna vyšší. Všechny odměny budou poskytovány ode dne 1. 12. 2014. Novelou Nařízení vlády č. 52//2015 Sb. účinnou od 1. 4. 2015 byly výše odměn upraveny.

Namátkovou kontrolou výše odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a některých neuvolněných členů ZO (os. č. 6, 33, 35, 87, 88) za období 1 - 12/2017, vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády.

Počet obyvatel k 1. 1. 2017 činil 900 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízené 2 pokladny (hlavní pokladnu a nově pokladnu na poplatky). Hlavní pokladní kniha je vedena v PC, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě a limit pokladny stanoven do výše 50.000 Kč. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu. Celkem bylo v pokladní knize k datu 31. 12. 2017 vedeno 697 příjmových a výdajových pokladních dokladů, ev. č. 310001 - 310697. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2017 ve výši 13.371 Kč je součástí stavu ve výkazu Rozvaha, účet č. 261 - Pokladna a výkazu FIN 2-12M.

Pokladna pro poplatky je zřízená od 6/2017, limit pokladny je v souhrnu s hlavní pokladnou 50.000 Kč. K datu 31. 12. 2017 bylo vystaveno 215 pokladních dokladů, č. 320001 - 320215 a zůstatek činil 3.969 Kč.

Namátkově byly zkontrolovány pokladní doklady obou pokladen za měsíc září 2017, č. 310551 - 310584, 320073 - 320113 a prosinec 2017, č. 310659 - 310697, 320190 - 320215. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha rozvahy byl předložený k datu 31. 12. 2017 a eviduje tyto položky:

účet 909 - Ostatní majetek (ocenění lesních porostů)	35 040 465,00 Kč (evidováno i v D.2, D.3)
účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohl. z transferů	450.000,00 Kč (dotace MV – hasičské auto).

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2017, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 80.707.407,08 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové hodnotě 70.108.622,27 Kč a účet 069 ve výši 3.165.000 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 124.362.538,64 Kč, z toho na běžných účtech v bance město vykazovalo 21.486.122,19 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje město eviduje významné položky:

- na účtu 321 - dodavatelé zůstatek 1.416.960 Kč,
- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 130.190 Kč,
- na účtu 336 - sociální zabezpečení zůstatek 45.365 Kč,
- na účtu 341 - daň z příjmu zůstatek 511.290 Kč,
- na účtu 459 - ost. dl. závazky zůstatek 3.963.200 Kč.

Oprávky byly vytvořeny ve výši 1.243.977,20 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložen k datu 31. 12. 2017 s těmito hodnotami:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	18.722.000,00	16.519.660,80	16.363.883,61	99,06
Výdaje po konsolidaci	23.722.000,00	13.001.810,80	12.940.426,23	99,53
Financování	5.000.000,00	- 3.517.850,00	- 3.423.457,38	97,32

Hospodaření obce skončilo za kontrolované období 2017 rozpočtovým přebytkem ve výši 3.423.457,38 Kč vůči schválenému schodkovému rozpočtu obce na rok 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017 a udává, že obec nemá zřízenou hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období činil zisk + 2.851.647,51 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO - ZŠ Rádlo za rok 2016 byl schválen na 3. jednání ZO dne 20. 3. 2017, usnesením č. 12/2017. HV ve výši + 47.997,06 Kč byl převeden do RF organizace.

Výsledek hospodaření zřízené PO - MŠ Rádlo za rok 2016 byl schválen na zasedání ZO dne 20. 3. 2017, usnesením č. 11/2017. HV ve výši + 12.117,05 Kč byl převeden do RF organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

ZO na svém jednání dne 31. 3. 2010, usnesením č. 4 schválilo příspěvkovým organizacím zřízeným obcí Rádlo – ZŠ Rádlo a MŠ Rádlo, vést od 1. 1. 2010 účetnictví ve zjednodušeném rozsahu v souladu s §9 odst. 3, písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

MŠ = ZO na svém jednání dne 13. 6. 2012, usnesením č. 55/2012 schválilo zřizovací listinu Mateřské školy 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 této zřizovací listiny. Dále bylo vymezeno nabývání majetku, vymezení majetkových práv, finanční hospodaření. Doplňková činnost není organizaci povolena.

ZŠ = ZO na svém jednání dne 13. 6. 2012, usnesením č. 56/2012 schválilo zřizovací listinu Základní školy 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 této Zřizovací listiny. Dále bylo vymezeno nabývání majetku, vymezení majetkových práv, finanční hospodaření. Doplnková činnost byla organizací povolena v těchto činnostech:

- pronájem nebytových prostor, pořádání kulturních a sportovních akcí, odborných kurzů, pronájem pro prostor pro provoz nápojových automatů, kopírování. Doplnková činnost nesmí narušovat plnění hlavní činnosti PO a účetně je vedena odděleně.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období 2017 obec předložila uzavřené darovací smlouvy v celkové hodnotě 198.300 Kč. Kontrole bylo předloženo celkem 9 darovacích smluv. Dále v daném období obec obdržela dary ve výši 30.000 Kč, byly předloženy 2 uzavřené smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO schválilo na 2. jednání dne 13. 2. 2017, usnesením č. 9/2017 podmínky Grantového programu podpory spolkové, sportovní a komunitní činnosti v obci Rádlo pro rok 2017. Na základě přijatých žádostí schválilo ZO na 5. jednání dne 22. 5. 2017, usnesením č. 27/2017 poskytnutí dotace z rozpočtu obce. Celkem byly předloženy 3 smlouvy v celkové výši 115.000 Kč.

Součástí uzavřených smluv o poskytnutí dotace byly i jednotlivá vyúčtování dotací. Smlouva č. 2/2017 ve výši 60.000 Kč ze dne 30. 5. 2017 byla zveřejněna na EÚD obce dne 2. 6. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období 2017 obec přijala nebo jí byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z MF prostřednictvím LK na "výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu ČR" ve výši 22.000 Kč, celkové vynaložené náklady činily 17.336,88 Kč.

pol. 4112

- souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2017 v celkové výši 158.300 Kč.

pol. 4116

- dotace z MŠMT pro MŠ na "Rovný přístup ke kvalitnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 169.360,80 Kč.
- dotace z MŠMT pro ZŠ na "Rovný přístup ke kvalitnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 168.840 Kč.

pol. 4122

- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Vybavení jednotky prostředky v rámci předurčenosti na zajištění ochrany obyvatelstva", smlouva č. OLP/1251/2017, ve výši 39.000 Kč.
- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Doplnění věcných prostředků výjezdové jednotky obce Rádlo", smlouva č. OLP/1252/2017 ve výši 29.000 Kč.
- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Účelová dotace na hospodaření v lesích" ve výši 38.800 Kč.

pol. 4222

- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Pořízení dopravního automobilu pro SDH Rádlo", smlouva č. OLP/1820/2017 ve výši 300.000 Kč.

- v roce 2017 obec obdržela rozhodnutí o poskytnutí dotace z MV na akci "Rádlo - Dopravní automobil" ve výši 450.000 Kč

Smlouvy o dílo

V návaznosti na uskutečněné VŘ na akci "Dvanáct zastavení Cesty hojnosti - Eldorádo" byla uzavřena smlouva o dílo dne 12. 9. 2017 s firmou Ing. Miroslav Novák, IČ 666 44 861, s předpokládaným termínem realizace do 3/2018 za sjednanou cenu 803.000 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele obce <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=100164> dne 20. 9. 2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola namátkově prověřila kupní smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 28. 8. 2017 na prodej ppč. 97/3 - 936 m2 za sjednanou cenu 795.600 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 8. 8. 2016, usnesením č. 55/2016. Návrh na vklad do KN byl proveden dne 28. 8. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 5. 8. 2016 ve výši 10.000 Kč (č. 310645), 50.000 Kč dne 5. 4. 2017 (č. 700131), 50.000 Kč dne 10. 4. (č. 700139) a 685.600 Kč dne 12. 4. 2017 (č. 700140). Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 1. 8. 2017, VÚD č. 800031.

- kupní smlouva ze dne 18. 7. 2017 na prodej ppč. 424/1 - 860 m2 a ppč. 418/1 - 847 m2 za sjednanou cenu 710.000 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 20. 6. 2017, usnesením č. 31/2017. Návrh na vklad do KN byl proveden dne 24. 7. 2017, kdy vklad do KN byl proveden k 21. 8. 2017 s právními účinky k 24. 7. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 18. 7. 2017 (č. 700203). Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 18. 7. 2017, VÚD č. 800040.

Za kontrolovaný rok 2017 obec uzavřela kupní smlouvy v hodnotě 2.470.615 Kč (pol. 3111 výkazu Fin -12 M).

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 2017 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

Smlouvy ostatní

V souvislosti s předloženou inventarizací roku 2017 obec má z předchozích let uzavřenou smlouvu o spolufinancování stavby "Vodovod Rádlo - Milíře" uzavřenou dne 9. 5. 2003 s firmou SVS a.s. Teplice, IČ 490 99 469 na spolufinancování stavby poskytnutím finanční podpory ve výši 40 % nákladů vítězného dodavatele stavby (činila 9.844.000 Kč) - podpora vyčíslena na částku 3.938.000 Kč (evidováno na účtu 459).

Dále obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 30. 6. 2017 uzavřenou s Nadací pro záchranu a obnovu Jizerských hor, IČ 467 46 030 na poskytnutí nadačního příspěvku ve výši 13.330 Kč k realizaci projektu "Zvýšení stability lesních porostů obce Rádlo" s termínem vyúčtování do 30. 11. 2018.

Závěrečná zpráva byla ze dne 12. 12. 2017, celkové náklady byly vyčísleny na 13.369 Kč.

Smlouvy zástavní

Obec má z předchozích let uzavřenou zástavní smlouvu s ČR - okresní úřad Jablonec nad Nisou ze dne 10. 12. 1996, obec vystupuje na straně zástavce z důvodu přijetí dotace ve výši 700.000 Kč na vestavbu 2 bytových jednotek v budově ZŠ, č.p. 121 s platností zástavy na dobu 20 let. Zřízení zástavního práva schválilo ZO dne 27. 11. 1996, bodem č. 7, právní účinky vkladu byly dne 10. 12. 1996.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední ÚD i elektronické ÚD a schvalován v ZO. Následně uvedeno v jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení, sejmutí a schválení.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola namátkově prověřila uskutečněnou VZMR na akci:

1) Dvanáct zastavení Cesty hojnosti - Eldorádo

- výzva k podání nabídky byla ze dne 3. 7. 2017, s termínem předložení CN do 24. 7. 2017, 16 hod., kritériem stanovena nejnižší nabídková cena.
- dle předložené podací stvrzenky byly poptané celkem 3 firmy.
- vzhledem k neobdržení žádné CN, bylo VŘ dne 24. 7. 2017 zrušeno.

Následně bylo vyhlášeno nové VŘ na uvedenou zakázku:

- výzva k podání nabídky byla ze dne 28. 7. 2017, s termínem předložení CN do 14. 8. 2017, 13 hod., kritériem stanovena nejnižší nabídková cena.
- dle předložené podací stvrzenky byly poptané celkem 2 firmy.
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 14. 8. 2017, celkem byly přijaty 2 CN, nejnižší nabídku předložila firma Ing. Miroslav Novák ve výši 803.000 Kč. Součástí bylo čestné prohlášení členů hodnotící komise a prezenční listina.
- Oznámení o výběru dodavatele byly ze dne 16. 8. 2017.
- ZO schválilo na svém 8. jednání dne 22. 8. 2017, usnesením č. 49/2017 vítěznou nabídku k realizaci akce.

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

Obci nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření má obec vydané následující směrnice:

Směrnice používání silničních motorových vozidel, cestovní náhrady,
Směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů,
Směrnice o oběhu účetních dokladů,
Dispozičního oprávnění a aktuální podpisové vzory,
Dlouhodobý majetek,
Spisový a skartační řád,
Systém zpracování účetnictví,
Harmonogram účetní závěrky,
Směrnice pro nakládání s pohledávkami ÚSC,
Směrnice pro provedení inventarizace,
Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období 2017 nebyly dle sdělení provedeny žádné kontroly externími subjekty.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola zřízené PO MŠ Rádlo za rok 2016 byla provedena dne 18. 5. 2017 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 866 89 186, datum vyhotovení dne 28. 5. 2017, bez opatření.

Kontrola zřízené PO ZŠ Rádlo za rok 2016 byla provedena dne 18. 5. 2015 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 866 89 186, datum vyhotovení dne 4. 6. 2017, bez opatření.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo celkem 11x, ve dnech 16. 1., 13. 2., 20. 3., 25. 4., 22. 5., 20. 6., 24. 7., 22. 8., 16. 10., 27. 11. a 11. 12. 2017. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Sociální fond, jehož tvorba a čerpání se řídí Statutem, schváleným ZO dne 29. 2. 2012, usnesením č. 19/2012 a nové podmínky dne 22. 8. 2017, usnesením č. 55/2017. Fond je tvořen jednorázově částkou 20 000 Kč (schváleno ZO v rámci rozpočtu obce dne 13. 2. 2017, usnesením č. 6/2017). Použití fondu schváleno na stravování, bezúročnou půjčku zaměstnancům (do výše 20 tis. Kč), kulturní a sportovní akce, penzijní připojištění a dary. V souladu s výše uvedenými pravidly byl v kontrolovaném období sociální fond využíván pouze na příspěvky na stravenky a je veden jako součást bankovního účtu obce 231 0236, 419 0100, 0101, 0110.

účet 419

Počáteční stav k 1. 1. 2017	48.535,84 Kč
Tvorba fondu	20.000,00 Kč
Čerpání fondu	36.340,00 Kč
Konečný zůstatek k 31. 12. 2017	32.195,84 Kč

Účetní závěrka

Schválení účetní závěrky obce k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na 6. jednání dne 20. 6. 2017, usnesením č. 37/2017.

Účetní závěrku zřízené PO Základní škola Rádlo k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na 3. jednání dne 20. 3. 2017, usnesením č. 12/2017.

Účetní závěrku zřízené PO Mateřská škola Rádlo k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na 3. jednání dne 20. 3. 2017, usnesením č. 11/2017.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.