

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MOHELNICE NAD JIZEROU

**IČ: 00509141
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Mohelnice nad Jizerou za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2021
- 05.05.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: 01.01.2021 - 31.12.2021

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Mohelnice nad Jizerou
Mohelnice nad Jizerou 48
294 13 Mohelnice nad Jizerou**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Pavlíčková**
- kontrolor: **Jana Pýchová**

Zástupce obce: Jitka Lejsková - starostka

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

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

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 05.05.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, zveřejněn 21.11.2019, návrh zveřejněn od 3.11.2019 do 21.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 9.11.2020 do 8.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 jako vyrovnaný závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 25.11.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostkou obce dne 6.1.2021, zveřejněno dne 7.1.2021
- č. 2/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.2.2021, zveřejněno dne 17.2.2021
- č. 3/2021 schváleno starostkou obce dne 1.3.2021, zveřejněno dne 1.3.2021
- č. 4/2021 schváleno starostkou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 5/2021 schváleno starostkou obce dne 15.5.2021, zveřejněno dne 15.5.2021
- č. 6/2021 schváleno starostkou obce dne 20.6.2021, zveřejněno dne 20.6.2021
- č. 7/2021 schváleno starostkou obce dne 1.7.2021, zveřejněno dne 1.7.2021
- č. 8/2021 schváleno starostkou obce dne 1.8.2021, zveřejněno dne 1.8.2021
- č. 9/2021 schváleno starostkou obce dne 16.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 10/2021 schváleno starostkou obce dne 1.10.2021, zveřejněno dne 1.10.2021
- č. 11/2021 schváleno starostkou obce dne 1.11.2021, zveřejněno dne 1.11.2021
- č. 12/2021 schváleno starostkou obce dne 1.12.2021, zveřejněno dne 1.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 18.6.2021, návrh zveřejněn od 31.5.2021 do 16.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 13.2.2021, 28.2.2021 ze dne 10.3.2021, 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, 31.7.2021 ze dne 9.8.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- elektronicky k 31.7.2021 ze dne 30.8.2021, tištěná k 31.12.2021 ze dne 5.5.2022

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-001-00001 - 21-001-00114, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č. 21-002-00001 - 21-002-00005, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00029 - 21-001-00038, 21-001-00040 - 21-001-00044, 21-001-00092 - 21-001-00113
- odběratelská - č.: 21-002-00003

Bankovní výpis

- k účtu č. 32324181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 5, 6, 11, 12
- k účtu č. 94-7719181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 10 - 13, 26, 27

Účetní doklad

- k č. 32324181/0100 - č.: 21-801-00005, 21-801-00006, 21-801-00011, 21-801-00012
- k č. 94-7719181/0710 - č.: 21-802-00010 - 21-802-00013, 21-802-00026, 21-802-00027
- č.: 21-005-00002, 21-005-00003, 21-005-00005, 21-005-00007, 21-005-00008, 21-005-00019, 21-005-00022, 21-005-00025
- č.: 21-006-00012
- č.: 21-701-00042 - 21-701-00089, 21-701-00161 - 21-701-00187

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben až červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 30.8.2021 v 8:00 hodin činí Kč 19.836,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 117 ze dne 26.8.2021

Pokladní doklad

- č. 42 - 89, 161 - 187

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulkách - TKO, pes k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 31.10.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- mzdový list období 15.4.2021 - 31.10.2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2021 - 12/2021, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 16.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 22.3.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2021 ze dne 14.10.2021, zhotovitel fyzická osoba IČ 42703131, na dodávku a montáž sestavy tepelného čerpadla Stibel Eltron WPL 10 AC do obecního bytu v č.p. 48, cena za dodávku Kč 124.850,00 bez DPH
- Příkazní smlouva PŽ401/2021 ze dne 9.12.2021, příkazník ARTENDR s.r.o., Velký Osek, na přípravu žádosti o dotaci na projekt "Rekonstrukce sportoviště v obci Mohelnice nad Jizerou", odměna ve výši Kč 60.000,00 bez DPH a 1,5 % bez DPH z přiznané dotace

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20.5.2021, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1, dotace ve výši Kč 114.229,00 na akci "Rekonstrukce Sochy Krista (Salvator Mundi) v Mohelnici nad Jizerou - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10.5.2021, příjemce Římskokatolická farnost děkanství Mnichovo Hradiště, obec poskytne dotaci ve výši Kč 30.000,00 na úhradu nákladů spojených s 1. Etapou rekonstrukci střechy nad lodí kostela sakristií a dle množství tesařských prací, rekonstrukci střechy a nad apsidou v kostele Nanebevzetí panny Marie v Mohelnici nad Jizerou, dotace poskytnuta za vynaložené náklady v roce 2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.4.2021 uzavřena s os. č. 1 ma období od 15.4.2021 do 31.10.2022 v rozsahu do 150hod./ročně, údržba veřejné zeleně v obci Mohelnice nad Jizerou a další práce dle pokynů starostky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávka na dodávku a montáž sestavy tepelného čerpadla do obecního bytu v č.p. 48, zhotovitel fyzická osoba IČ 42703131, cena za dodávku Kč 124.850,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.1.2019 - použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 18.6.2021 č. j. 076633/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 25.11.2020, 17.2.2021, 21.4.2021, 16.6.2021, 27.7.2021, 11.10.2021, 13.10.2021, 7.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Mohelnice nad Jizerou, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mohelnice nad Jizerou:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č. 031, neboť Výpisy z katastru nemovitostí pro obec a k.ú. Mohelnice nad Jizerou prokazující stav k 31.12.2020 byly vyhotoveny Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Mladá Boleslav dne 14.4.2021. Podotýkáme, že inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.1.2021.

NAPRAVENO

Předložením Výpisů z katastru nemovitostí pro obec a k.ú. Mohelnice nad Jizerou prokazující stav k 31.12.2021, které byly vyhotoveny Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Mladá Boleslav dne 14.1.2022.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce 10.6.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 29.6.2020.

NAPRAVENO

Konečné 2019: Přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena po schválení závěrečného účtu za rok 2020 a přijetí nápravných opatření.

Zasláním informace o přijatých nápravných opatřeních ke zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 v zákonem stanovené lhůtě tj. do 15 dní od projednání závěrečného účtu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mohelnice nad Jizerou za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

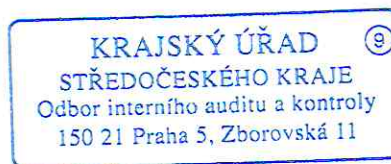
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mohelnice nad Jizerou 05.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



Balabová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

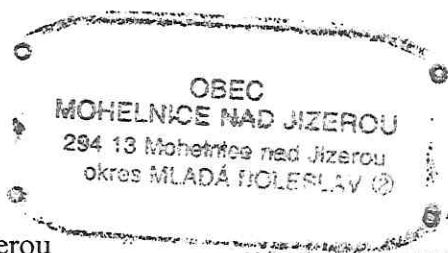
Pýchová
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jitka Lejsková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mohelnice nad Jizerou ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jitka Lejsková
starostka obce Mohelnice nad Jizerou



dne 05.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Mohelnice nad Jizerou	Jitka Lejsková

Upozornění:

- **Pokladna - Opakované upozornění** - Doporučujeme, aby obec zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2021 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 24.196,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2021 byl účetně převeden dokladem č. 21-005-00019 na položku 8901. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá, má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový. Podotýkáme, že obec neprovozuje hospodářskou činnost.