

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **MOHELNICE NAD JIZEROU**

**IČ: 00509141  
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Mohelnice nad Jizerou za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27.03.2023
- 10.11.2022

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:**

**01.01.2022 - 31.12.2022**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Mohelnice nad Jizerou  
Mohelnice nad Jizerou 48  
294 13 Mohelnice nad Jizerou**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová  
Marcela Pavlíčková**

#### **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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníky 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 právníků 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 27.03.2023 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 20.11.2021 do 31.12.2021

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 15.12.2021

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2022 schváleno starostkou obce dne 5.1.2022, zveřejněno dne 6.1.2022
- č. 2/2022 schváleno starostkou obce dne 1.3.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 3/2022 schváleno starostkou obce dne 23.3.2022, zveřejněno dne 23.3.2022
- č. 4/2022 schváleno starostkou obce dne 1.4.2022, zveřejněno dne 1.4.2022
- č. 5/2022 schváleno starostkou obce dne 1.6.2022, zveřejněno dne 1.6.2022
- č. 6/2022 schváleno starostkou obce dne 1.8.2022, zveřejněno dne 1.8.2022
- č. 7/2022 schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
- č. 8/2022 schváleno starostkou obce dne 1.10.2022, zveřejněno dne 1.10.2022
- č. 9/2022 schváleno starostkou obce dne 1.11.2022, zveřejněno dne 1.11.2022
- č. 10/2022 schváleno starostkou obce dne 12.12.2022, zveřejněno dne 12.12.2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.6.2022, návrh zveřejněn od 31.5.2022 do 22.6.2022

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

- k 31.1.2022 ze dne 10.2.2022, 30.9.2022 ze dne 12.10.2022, 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Rozvaha**

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2022, 31.12.2022, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00110, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00006, dle potřeby

### **Faktura**

- dodavatelská - č.: 22-001-00064 - 22-001-00068, 22-001-00070 - 22-001-00073, 22-001-00094 - 22-001-00100, 22-001-00102, 22-001-00104 - 22-001-00110
- odběratelská - č.: 22-002-00004 - 22-002-00006

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 32324181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 9, 12
- k účtu č. 94-7719181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 18 - 20, 26 - 28

### **Účetní doklad**

- k č. 32324181/0100 - č.: 22-801-00009, 22-801-00012
- k č. 94-7719181/0710 - č.: 22-802-00018 - 22-802-00020, 22-802-00026 - 22-802-00028
- č.: 22-005-00002, 22-005-00003, 22-005-00005, 22-005-00006
- č.: 22-006-00009, 22-006-00012
- č.: 22-701-00097 - 22-701-0107, 22-701-00151 - 22-701-0162

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena ručně za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 10.11.2022 v 8:00hod. činí Kč 10.570,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 139 ze dne 9.11.2022

### **Pokladní doklad**

- č.: 97 - 107, 151 - 162

### **Evidence poplatků**

- vedena ve word tabulkách - TKO, pes k 31.12.2022

### **Evidence majetku**

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

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

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.10.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023

### **Mzdová agenda**

- výkaz práce za období srpen, mzdový list - ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístek za období 9.2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 22.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 29.3.2022

### **Smlouvy o dílo**

- Objednávka opravy obecní komunikace ze dne 18.5.2022, zhotovitel USK s.r.o., Mladá Boleslav, cena Kč 4.800,00 za zpracovanou tunu

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 28.2.2022, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje Kč 5.000,00 na obohacení prostředí při vzdělávání a výchově dětí

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 14.4.2022 uzavřena s os. č. 2 na období od 15.4.2022 do 31.10.2022 v rozsahu do 150hod., údržba veřejné zeleně v obci Mohelnice nad Jizerou

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 7.12.2021, 16.2.2022, 11.5.2022, 25.5.2022, 22.6.2022, 19.10.2022, 26.10.2022, 7.12.2022 - 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, nehospoďařila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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**

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, neboť se dle předložených zápisů konalo zasedání dne 22.6.2022 a poté až dne 19.10.2022.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v roce 2023.*

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mohelnice nad Jizerou za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
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 27.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková



*Jana Pýchová*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Marcela Pavlíčková*  
.....  
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. 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

OBEC  
MOHELNICE NAD JIZEROU  
239 13 Mohelnice nad Jizerou  
Věsto MĚLADĚ BOŽEHLA

.....  
dne 27.03.2023

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
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 31.12.2022 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 73.392,00, stejný zůstatek je vykázán ve výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2022 na položce 5182. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá, má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový.