

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

se sídlem Ústí 88, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00286796  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. ledna 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **27. ledna 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 27. ledna 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Ústí  
Ústí 88  
588 42 Větrný Jeníkov

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Šárka Simandlová**  
pověření číslo: 20215033310\_2  
- kontrolor: **Lenka Kalinová**  
pověření číslo 20205005373\_4

**Podklady předložili:**

**Josef Pat'ha - starosta**  
**Ivona Vytisková - účetní**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

## A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ústí byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2020, kde na účtu 389 - dohadné účty pasivní byl vykázán zůstatek ve výši 180 000 Kč. Tato hodnota byla doložena Platebním kalendářem k dodávce elektřiny na období roku 2021 (nesouvisí s obdobím roku 2020).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Kontrolou rozvahy k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že na účtu 331 - zaměstnanci byl zaúčtován zůstatek ve výši 73 172 Kč, dle předložené rekapitulace mzdových nákladů byl zůstatek 73 170 Kč (rozdíl 2 Kč).

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. Byla předložena faktura č. 220095, dodavatel Radek Volek, IČO 49532111 na částku 17 127 Kč ze dne 3. 12. 2020 za nákup uhlí. Uvedené faktura k 31. 12. 2020 nebyla uhrazena a nebyla ani předepsaná v účetnictví na účtu 321 - dodavatelé (krátkodobé závazky).

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. V předložené rozvaze k 31. 12. 2020 na účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykázán zůstatek ve výši 2 170 897,83 Kč. K uvedené hodnotě nebyl vypracován soupis z majtkové evidence.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". V předložené rozvaze k 31. 12. 2020 účtováno na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (krátkodobé pohledávky) naúčtováno 29 999,90 Kč. Nejednalo se o transfer, tato hodnota byla doložena uzavřenou Darovací smlouvou ze dne 28. 8. 2020 (chybně účtováno).



## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec obdržela a zaplatila fakturu č. 04396097 vystavenou dodavatelem SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO: 48035599 dne 10. 7. 2018 na částku 1 003 126,56 Kč včetně DPH na realizaci akce "Víceúčelové hřiště Ústí" a fakturu č. 180100049 vystavenou dodavatelem Ing. Josef Slabý, IČO: 69655316 dne 7. 11. 2018 na částku 57 475 Kč včetně DPH na vyhotovení projektové dokumentace pro stavební povolení na akci "Stavební úpravy na objektu na p. č. st. 104 v k. ú. Ústí u Humpolce". O těchto dvou fakturách nebylo účtováno na majetkových účtech.

### **napraveno**

Účetní jednotka (obec) neověřila při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků.

Účet 081 - Oprávky ke stavbám, účetní stav 7 634 927,25 Kč, dle evidence majetku 7 648 789 Kč, rozdíl ve výši 13 861,75 Kč nebyl doložen

Účet 194 - Opravné položky k odběratelům, účetní stav 39 695,60 Kč, dle evidence opravných položek 14 333,20 Kč, rozdíl 25 362,40 Kč nebyl doložen

Účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, účetní stav 680 Kč, nezaplacené pohledávky 2015 - 2018 ve výši 21 905 Kč, účetní stav neodpovídá nezaplaceným pohledávkám po splatnosti

### **nenapraveno**

Dle inventurního soupisu č. 22 k účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy bylo zjištěno, že účetní jednotka (obec) eviduje na uvedeném účtu záloha na kupní cenu pozemku dle uzavřené smlouvy ze dne 29. 4. 2012. Uvedená záloha má být správně evidována na účtu 052 - poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.

### **napraveno**

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Ústí za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

**uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". (neprůkazné)

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".*

**II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,99 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,96 %
Ukazatel likvidity	21,74

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

(např. zdůvodnění k překročeným ukazatelům)

- *Bylo zjištěno, že poplatky za TKO, psy a vodné nejsou obcí vybírány v delším časovém úseku v plném rozsahu. Např. vodné neuhrazeno z roku 2014 - 2020, TKO neuhrazeno z roku 2015 - 2020.*



Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. ledna 2021

Ing. Šárka Simandlová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....  
kontrolor

### Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 27. ledna 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše 50 000 Kč.

ZURKREJNO 9. 2. 2021



Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu  
Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Ústí	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly



## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při přezkoumání hospodaření obce Ústí byly využity následující písemnosti:**

- Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce od 8. 12. 2019 do 30. 12. 2019 a internetových stránkách obce od 8. 12. 2019 dosud
- Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněn dne 2. 1. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2017):
- č. 1 ze dne 8. 9. 2020, zveřejněno dne 9. 9. 2020
  - č. 2 ze dne 17. 12. 2020, zveřejněno dne 17. 12. 2020
- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 6. 2020 do 25. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 7. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha - sestavena a předložena za rok 2020
- Kniha došlých faktur - sestavena a přeložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 4000001 až 4000146)
- Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 4000001 až 4000014)
- Faktura:
- č. 04316198 ze dne 7. 10. 2020, dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 48035599 na částku 295 833,19 Kč za stavební práce na akci "Obec Ústí - chodníky", uhrazena dne 3. 11. 2020, výpis č. 112 (Komerční banka, a.s.)
  - č. 220095 ze dne 17. 12. 2020, dodavatel Radek Volek, IČO 49532111 na částku 17 127 Kč za nákup uhlí, ke dni 27. 1. 2021 neuhrzena
- Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet)
- Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 31. 12. 2020
- Pokladní doklad - za měsíc květen a červen 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady 76/20 - 96/20)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)
- Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 22. 12. 2020
  - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 3. 1. 2021
  - Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2021
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd a výplatní pásky za měsíc prosinec 2019
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 27. 12. 2018 a dále úprava dne 30. 12. 2019
- Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Ústí za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 4. 7. 2020

Smlouvy o dílo - smlouva č. S21-043-0090 na akci "Obec Ústí - chodníky" ze dne 30. 7. 2020, cena díla 295 833,19 Kč vč. DPH, dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 48035599, projednána na jednání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ID FV02759.0403 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 25. 9. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava, předláždění stávajících chodníků v obci Ústí“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 6. 2020, dotace vyplacena dne 8. 10. 2020, výpis č. 101 (Komerční banka, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 6. 6. 2020, doplnění ze dne 3. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2019, dále ze dne 30. 1., 28. 5., 25. 6., 22. 9., 22. 9., 26. 11. a 22. 12. 2020

1. a 22. 12. 2020