

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

se sídlem Ústí 88, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00286796  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. května 2020 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 **28. května 2020** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. května 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Ústí  
Ústí 88  
588 42 Větrný Jeníkov

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20195084321\_14

**Ing. Bc. Josef Šenk**

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

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu účetnictví.

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 spiatnosti

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".

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.

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

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

Kontrolou podkladů o provedení inventarizace majetku obce ke dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny přílohy inventurních soupisů k některým účtům (např. k účtu 314, 331, 336, 337, 342, 403 ...), kterými by byl prokázán v inventurním soupisu uvedený zůstatek příslušného účtu.

**napraveno**

Podle předloženého výpisu z listu vlastnictví vyhotoveném ke dni 22. 1. 2018 vlastní obec celkem 13,3296 ha lesních pozemků s lesním porostem. Ve výkazu přílohy sestaveném ke dni 31. 12. 2017 nebyla v části D.2. výměra lesních pozemků uvedena stejně jako v části D.3. nebyla uvedena hodnota lesních porostů.

**napraveno**



Při kontrole výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2018 bylo zjištěno, že obec neprovádí rozpočtová opatření před zaplacením výdajů. Např. rozpočet (ke dni 30. 9. 2018) na § 2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly byl ve výši 292 500 Kč, zaplacené výdaje byly ve výši 345 477,29 Kč. Rozpočtové opatření bylo provedeno dne 31. 10. 2018. Nebo rozpočet na § 3412 Sportovní zařízení v majetku obce byl ve výši 1 000 000 Kč, zaplacené výdaje byly ve výši 1 023 950,96 Kč. Rozpočtové opatření bylo provedeno dne 31. 10. 2018.

napraveno

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

Ve výkaze rozvahy a přílohy sestaveným ke dni 31. 12. 2017 byly uvedeny zůstatky na účtech 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 905 - Odepsané pohledávky, ale příslušné inventurní soupisy prokazující správnost těchto údajů nebyly při inventarizaci vyhotoveny.

napraveno

Obec inventurou neověřil stav některých svých pohledávek a závazků v účetnictví. Např. na účtu 314 Krátkodobě poskytnuté zálohy je k 31. 12. 2018 částka 99 480 Kč, ale opodstatněnost této částky nebyla doložena. Při kontrole mzdových nákladů (dle sestavy ze mzdového programu za prosinec 2018) bylo zjištěno, že nesouhlasí stav účtu 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění (v Rozvaze k 31. 12. 2018 stav 9 393 Kč, v mzdové sestavě stav 11 843 Kč) a stav účtu 331 Zaměstnanci (v Rozvaze k 31. 12. 2018 stav 58 403 Kč, v mzdové sestavě stav 59 466 Kč). Rozdíl nebyl zdůvodněn. Dále bylo z účtu 905 Vyřazené pohledávky odúčtováno 13 869,50 Kč (stav účtu k 31. 12. 2018 je nula), ale tento postup nebyl ničím zdůvodněn.

napraveno

**Při dílčím přezkoumání za rok 2019:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno

## C. Závěr

### **i. Při přezkoumání hospodaření obce Ústí za rok 2019**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". (neprůkazné)*
- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

| Poměrový ukazatel                             | Hodnota ukazatele |
|---|-------------------|
| Podíl ponedávek na rozpočtu                   | 1,43 %            |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 2,02 %            |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %            |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 1,00 %            |
| Ukazatel likvidity                            | 16,11             |

|  |               |
|--|---------------|
| <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.

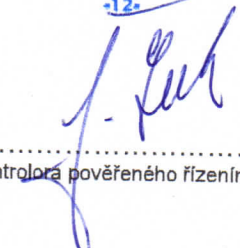
Ústí 28. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Bc. Josef Šenk

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
**KRAJE VYSOČINA**  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-12-

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Poučení**

Územní celek má na základě § / 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.

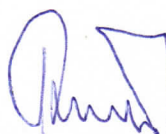
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Ústí s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 28. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Josef Pařha

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

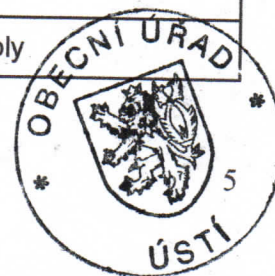
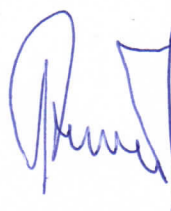
Obec Ústí  
Ústí 88

588 42 Větrný Jeníkov  
IČ: 00286796, DIČ: CZ00286796

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                     | Převzal        |
|-----------|---------------|-----------------------------|----------------|
| 1         | 1x            | Obec Ústí                   | Josef Pařha    |
| 2         | 1x            | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

ZUREKOVANO 4. 6. 2020





## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ústí byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce od 7. 12. 2018 do 27. 12. 2018 a internetových stránkách obce od 7. 12. 2018 - dosud včetně výkazu FIN 2-12 M

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, zveřejněn dne 5. 1. 2019 – 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 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2017:

č. 1 ze dne 7. 7. 2019, zveřejněno dne 7. 7. 2019 - dosud

č. 2 ze dne 17. 10. 2019, zveřejněno dne 18. 10. 2019 - dosud

č. 3 ze dne 30. 12. 2019, zveřejněno dne 2. 1. 2020 - dosud

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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. 2019 do 20. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019 s výrokem – s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 6. 2019 – 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Účtový rozvrh - platný pro rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena za rok 2019

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 3900001 až 3900144)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 3900001 až 3900015)

Faktura - - č. 190100158 ze dne 16. 12. 2019 (KPF 3900141) dodavatel Ing. Pavel Kubů IČO 49003666 na částku 151 119,50 Kč za nákup mrazicího pultu JUKA Modena (75 566,92 Kč), mrazicího pultu ARO 500/600 (40 244,60 Kč) a prosklené chladničky NORDLINE FS 2380 (35 307,80 Kč), uhrazeno dne 23. 12. 2019 výpis č. 171 (Komerční banka, a.s.), zařazeno do majetku účet 022 a účet 028, inv.č. 1-00000137, 1-00000138 a 1-00000140

- č. 2019217 ze dne 11. 11. 2019 (KPF 3900116) dodavatel DCOMP s.r.o. IČO 25586343 na částku 4 468 Kč vč. DPH za nákup tiskárny Brother MFC-L2712DN, uhrazeno dne 11. 11. 2019 výpis č. 149 (Komerční banka, a.s.), inv.č. 1-00000134

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (Komerční banka, a.s., ČNB)

Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklad - za měsíc říjen až listopad 2019 (č. 194/2019 až 221/2019)

- d.č. 9010106006 ze dne 14. 10. 2019 dodavatel Black Red White CZ, a.s. IČO 25869973 na částku 7 546 Kč za nákup kuchyňské linky JUNONA MODUL, uhrazeno v hotovosti dne 23. 10. 2019, VPD č. 207/2019, zařazeno do majetku účet 028, inv.č. 1-00000143

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (TKO, psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 30. 12. 2019

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 4. 1. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd a výplatní pásky prosinec 2019  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018  
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Ústí za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019  
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. S19-003-0001 ze dne 31. 5. 2019 na stavební práce "Prodejna smíšeného zboží obce Ústí" ve výši 1 342 724 Kč vč. DPH, dodatek č. 1 ze dne 22. 8. 2019 na vícepráce, nová cena díla 1 693 220,02 Kč vč. DPH, zhotovitel KM ZEMSERVIS s.r.o. IČO 28096754  
faktura č. 2019096 ze dne 30. 6. 2019 (KPF 3900071) na částku 226 452 Kč za stavební práce 6/2019, uhrazeno dne 9. 7. 2019 výpis č. 97  
faktura č. 20190114 ze dne 31. 7. 2019 (KPF 3900084) na částku 562 109 Kč za stavební práce 7/2019, uhrazeno dne 2. 8. 2019 (500 000 Kč) výpis č. 110 a dne 5. 8. 2019 (62 109 Kč) výpis č. 111  
faktura č. 20190148 ze dne 31. 8. 2019 (KPF 3900095) na částku 274 078 Kč za stavební práce, uhrazeno dne 5. 9. 2019 výpis č. 124  
faktura č. 20190149 ze dne 31. 8. 2019 (KPF 3900097) na částku 354 131 Kč za stavební práce 8/2019, uhrazeno 6. 9. 2019 dne výpis č. 125  
faktura č. 20190156 ze dne 6. 9. 2019 (KPF 3900101) na částku 350 496 Kč za vícepráce dle dodatku č.1, uhrazeno dne 16. 9. 2019 výpis č. 129  
faktura č. 20190176 ze dne 26. 9. 2019 (KPF 3900106) na částku 200 031 Kč za stavební práce 9/2019, uhrazeno dne 30. 9. 2019 výpis č. 134  
faktura č. 20190270 ze dne 6. 12. 2019 (KPF 3900137) na částku 251 166 Kč za stavební práce 11/2019, uhrazeno dne 12. 12. 2019 výpis č. 165  
zaúčtováno na účet 042 - nedokončený dlouhodobý majetek  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2018, 7. 2. 2019, 28. 3. 2019, 2. 5. 2019, 6. 6. 2019, 20. 6. 2019, 22. 8. 2019, 17. 10. 2019, 5. 12. 2019 a 30. 12. 2019