



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ústí

se sídlem Ústí 88, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00286796
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. dubna 2022 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 **16. května 2022** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 16. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ústí
Ústí 88
588 42 Větrný Jeníkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5
- kontrolor:
pověření číslo 20225017361_1

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Michal Špatka

Podklady předložili:

Josef Pařha - 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 12. 2020 rozpočet na rok 2021 ve výši 4 168 100 Kč v příjmech i výdajích. Při kontrole bylo zjištěno, že do výkazu FIN 2-12 M byly zapracovány příjmy i výdaje ve výši 4 320 800 Kč, tedy o 152 700 Kč vyšší než schválilo zastupitelstvo obce.

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn ve stanoveném rozsahu.

Obec s návrhem rozpočtu na rok 2021 nezveřejnila rozpočet schválený pro rok 2020.

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

§ 25 odst. 1 písm. l) - Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou.

Obec získala na základě směnné smlouvy ze dne 19. 7. 2021 pozemek p.č. 808/14 o výměře 249 m², který při zařazení neocenila reprodukční pořizovací cenou. Pozemek byl oceněn jednotkovou cenou evidovanou u pozemků, které obec vlastní historicky.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obec při inventarizaci neověřila stav některých majetků a závazků ke dni 31. 12. 2021. Např. na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení majetku je vykázán zůstatek ve výši 2 071 625,83 Kč, podle majetkové evidence činil stav nerozpuštěných transferů 2 068 625,83 Kč. Rozdíl ve výši 3 000 Kč nebyl ničím doložen. Obdobně nebyly doloženy: rozdíl ve výši 122 391 Kč na účtu 081 - Oprávky ke stavbám, rozdíl ve výši 550 Kč na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, rozdíl ve výši 33 269 Kč na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti nebo rozdíl ve výši 14 520,60 Kč na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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).

napraveno

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).

napraveno

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).

napraveno

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).

napraveno

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 majetkové evidence.

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 za roky 2015 - 2018 ve výši 21 905 Kč, účetní stav neodpovídá nezaplaceným pohledávkám po splatnosti

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ústí za rok 2021

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

Nedostatky spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)
- Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou. (nesprávné)
-

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn ve stanoveném rozsahu. (porušení povinnosti)

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,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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 2021 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	1,92 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,82 %
Ukazatel likvidity	31,89

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že porovnáním předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce a dat jejich konání bylo zjištěno, že obec v kontrolovaném období nedodržela periodicitu konání zasedání zastupitelstva. Dle zákona o obcích se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. května 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michal Špatka

.....
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 16. května 2022.

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.

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ústí byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 30. 11. 2020 do 22. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2021

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 15. 6. 2017) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 30. 6. 2021 zveřejněné dne 15. 7. 2021
- č. 3 ze dne 31. 12. 2021 zveřejněné dne 23. 1. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 9. 2. 2021 do 15. 4. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 26. 4. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Informace o přijatých opatřeních podle zákona č. 420/2004 Sb. ze dne 28. 4. 2021 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 28. 4. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - pro rok 2021

Účetní deník - za leden - prosinec 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 140)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 11)

Faktura č. 210100125 (v KDF č. 56, dodavatel E-Sea s.r.o., IČO 06358018) ze dne 22. 4. 2021 na částku 47 787,74 Kč vč. DPH za připojení nového stožáru VO, uhrazená bankovním převodem dne 3. 5. 2021 (výpis KB č. 67, účetní doklad č. 110067, zařazeno na účet 021)

Účetní doklad č. 710056 ze dne 2. 5. 2021 (předpis faktury č. 56)

Faktura č. 21020 (v KDF č. 103, dodavatel BcA. Jiří Nováček - Navis vision, IČO 40473040) ze dne 27. 9. 2021 na částku 56 350 Kč vč. DPH za infotabule letecké - Branišov a Ústí, uhrazená bankovním převodem dne 7. 10. 2021 (výpis KB č. 138, účetní doklad č. 110138)

Účetní doklad č. 710103 ze dne 6. 10. 2021 (předpis faktury č. 103, zařazeno na účet 028, inv. č. 166 a 167)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB - běžné účty, KB - fond obnovy)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 149)

Pokladní doklady - č. 91 - 101 za srpen 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady)

Evidence neuhrazených poplatků (odpady, psi) ke dni 31. 12. 2021

Evidence pohledávek - pro rok 2021 (vodné, stočné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 30. 12. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 1. 2022

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

3x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2021

Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2021

Směnná smlouva ze dne 19. 7. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 10. 2021, směnu pozemků p.č. 809/3, p.č. 1100/6 a p.č. 1100/7 o celkové výměře 250 m² z vlastnictví obce za pozemek p.č. 808/14 o výměře 249 m² vše v k.ú. Ústí u Humpolce schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 7. 2021, záměr směny zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 6. 2021 do 8. 7. 2021, účetní doklad č. 610021 ze dne 1. 12. 2021 (vyřazení pozbytých pozemků v účetní hodnotě 570 Kč, zařazení nabytého pozemku v hodnotě 567,72 Kč)

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 801/19 o výměře 280 m² v k.ú. Ústí u Humpolce ze dne 19. 7. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 8. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2021 do 8. 7. 2021, kupní cena ve výši 42 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 23. 9. 2021 (výpis KB č. 133, účetní doklad č. 110133)

Dodatek č. 1 ze dne 14. 12. 2021 ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 52/2017 ze dne 14. 8. 2017 (pouze zvýšení pachtovného)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o dílo č. S22-043-0096 (dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599) ze dne 15. 7. 2021 na stavbu „Oprava přístupu k víceúčelovému hřišti Ústí“, cena díla 199 163,56 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2021

- Faktura č. 04326239 (v KDF č. 120, dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599) ze dne 15. 11. 2021 na částku 199 163,56 Kč vč. DPH za opravu přístupu k víceúčelovému hřišti, uhrazená bankovním převodem dne 7. 12. 2021 (výpis KB č. 162, účetní doklad č. 110162)

- Účetní doklad č. 710120 ze dne 6. 12. 2021 (předpis faktury č. 120 na účet 511)

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z programu Obnova venkova Vysočiny 2021, ID FV0279.0412 ze dne 6. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22. 12. 2020

- ze dne 4. 2., 15. 4., 8. 7., 4. 11., 9. 12. a 30. 12. 2021