

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

KRAJ VYSOČINA DORUČENO OSOBNĚ		35
Došlo dne: 27 -05- 2019	Počet listů	
Č.j.:	Počet příloh	

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 28542/2019 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ústí

se sídlem Ústí 88, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00286796  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. dubna 2019 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 **25. dubna 2019** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vyhodnocení dodatečně zaslaných podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 22. května 2019.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Ústí

Ústí 88

588 42 Větrný Jeníkov

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20185003813\_6

**Ing. Radka Pospíchalová**

### Podklady předložili:

**Josef Pařha - starosta**

JUDr. Jaroslav Brambůrek - člen  
zastupitelstva

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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.

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

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.

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

Obec inventurou neověřil stav některých svých pohledávek a závazků v účetnictví. Např. na účtu 314 Krátkodobé 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.

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

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

Obec ve dnech 31.05 (výpis KB č. 63) a 13.07.2017 (výpis KB č. 81) uhradila jí vyměřené sankční poplatky za nedodržení právních předpisů. Zápisy z jednání zastupitelstva nebylo doloženo projednání a případné uplatnění náhrady způsobené škody.

**napraveno**

Podle předloženého výpisu z listu vlastnictví vyhotoveném ke dni 22.01.2018 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.

**nenapraveno**

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.

**nenapraveno**

V průběhu roku 2017 bylo provedeno a proúčtováno pět rozpočtových opatření (dále RO) schválených starostou obce. RO č. 1 ze dne 30.05. a RO č. 2 ze dne 30.09. byla schválena starostou obce až dne 18.10., RO č. 3 ze dne 31.10. bylo schváleno dne 15.11., RO č. 4 ze dne 30.11. bylo schváleno dne 11.12. a RO č. 5 ze dne 27.12.2017 bylo schváleno až dne 16.01.2018.

**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.

**nenapraveno** (účet 905)

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Ústí za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neprůkazné)
- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)

#### **Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (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.

### **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 2018 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	6,13 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,11 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	- 8,02 %
Ukazatel likvidity	18,77

<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:**

- Zastupitelstvo obce stanovilo na svém ustavujícím zasedání odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva. Ze zápisu zastupitelstva však nevyplývá konkrétní částka v korunách a ani součástí zápisu nebyla příloha, ve které by byly odměny stanoveny. Doporučujeme odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva znovu schválit, a to tak, aby usnesení nebylo v rozpočtu s § 72 zákona o obcích.
- Záporná výše podílu provozního salda k běžným příjmům ve výši - 8,02 % v roce 2018 byla způsobena vysokými provozními náklady. Tento ukazatel by nebyl překročen, kdyby byla faktura na realizaci víceúčelového hřiště (částka 1 006 126,56 Kč) správně zaúčtována na majetkové účty, kam patří (případ popsán v části B zprávy).

Jihlava 23. května 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-11-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Radka Pospíchalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolóra pověřeného řízením přezkoumání

### Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

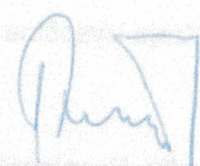
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

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.

Dne 27. 5. 2019

Josef Patha

starosta



podpis starosty

Obec Ústí  
Ústí 88

568 42 Větrný Jeníkov  
IČ: 00286796, DIČ: CZ00286796

*[Faint, illegible text, likely a scanned document or stamp]*

ZURRULUANO DNR 31.5.2019



Rozdělovník:

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

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 11. 5. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněn od 2. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2017):

- č. 2 dne 31. 10. 2018, zveřejněno od 12. 11. 2018 na internetových stránkách

- č. 3 dne 27. 12. 2018, zveřejněno od 28. 12. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 6. 7. 2018 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. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 3800001 až 3800145)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 3800001 až 3800013)

Faktura č. 180100049 vystavená dodavatelem Ing. Josef Slabý, IČO: 69655316 dne 7. 11. 2018 na částku 57 475 Kč včetně DPH na akci „Stavební úpravy na objektu na p. č. st. 104 v k. ú. Ústí u Humpolce“ Projektová dokumentace pro stavební povolení, úhrada 16. 11. 2018 bezhotovostně, bankovní výpis č. 126 (KB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, a.s., ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2018 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 228/18 až 250/18)

Evidenze majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018

- Plán inventur ze dne 27. 12. 2018

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 5. 1. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 8. 3. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva na nákup pozemků p. č. 6/9 a 5/12 v k. ú. Ústí u Humpolce ze dne 19. 2. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 14. 3. 2018 (nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 10. 2017)

- Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 78/2 v k. ú. Ústí u Humpolce ze dne 9. 4. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 11. 4. 2018 (nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 10. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemků v k. ú. Ústí u Humpolce ze dne 9. 1. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 9. 1. 2018 (záměr prodeje zveřejněn od 29. 8. do 2. 10. 2017, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 10. 2017)

Darovací smlouva ze dne 5. 12. 2018 na darování elektrocentrály, záložního zdroje a mobilního zařízení (smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2018)

Smlouva o výpůjčce ze dne 20. 5. 2018 na výpůjčku nádob na odpad od Místní akční skupiny Třeštsko, o. p. s., smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 3. 5. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Kraje Vysočina č. ZZ02340.0407 ze dne 21. 9. 2018 ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Předláždění stávajících chodníků v obci Ústí“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 6. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 12. 2018)

- Faktura č. 04396287 vystavená firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. dne 31. 10. 2018 na částku 399 126,97 Kč včetně DPH, úhrada dne 16. 11. 2018 bezhotovostně, bankovní výpis č. 126 (KB, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 9. 7. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. 7. 2018

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 12. 2017, ze dne 8. 2., 29. 3., 3. 5., 17. 5., 28. 6., 18. 9., 1. 11., 15. 11. a 27. 12. 2018

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018