

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ústrašín

se sídlem Ústrašín 3, 393 01 Pelhřimov, IČO: 00511269
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. srpna 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 **26. srpna 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **10. března 2021** jako konečné 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 11. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Ústrašín
Ústrašín 3
393 01 Pelhřimov

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
pověření číslo 20205060508_1

Podklady předložili:

Ing. Luboš Šlechta - starosta
Ing. Růžena Hernová - 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 Ústrašín **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ústrašín za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, 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	63,40 %
Podíl závazků na rozpočtu	37,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,30 %
Ukazatel likvidity	4,31

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:

- Vyšší podíl ukazatelů podílu pohledávek na rozpočtu (63,40 %) a závazků na rozpočtu (37,22 %) byl k 31. 12. 2020 způsoben fakturací prací za těžbu a přiblížení dřevní hmoty a její prodej. K 31. 12. 2020 byla neuhrazena došlá faktura ve výši 1 581 349,00 Kč (dodavatel FORYNA CZ s.r.o., IČO 05604249) a neuhrazeny vystavené faktury v celkové výši 4 693 494,63 Kč (odběratel Vojtěch Škrdla, IČO 75662426).

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. března 2021

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 12. března 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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Ústrašín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ústrašín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 12. 2019 do 27. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách dne 30. 12. 2019

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 3. 3. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 6. 3. 2020

- č. 4 dne 12. 5. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 14. 5. 2020

Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 4. 2020 do 12. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 13. 6. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2020

Informace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 6. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 6. 2020

Rozvaha - sestavena k 30. 6. 2020

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 6. 2020

Účtový rozvrh - roku 2020

Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2020 (faktura č. 20-100-00001 až 20-100-00095)

Kniha odeslaných faktur - k 30. 6. 2020 (faktura č. 20-200-00001 až 20-200-00017)

Faktura č. 04316056 ze dne 2. 6. 2020 ve výši 99 806,95 Kč za opravu komunikace, dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 48035599, uhrazena dne 12. 6. 2020, bankovní výpis KB č. 65

Účtenka č. 5 G2200183 ze dne 7. 5. 2020 ve výši 12 929 Kč za nákup křovinořezu ECHO, dodavatel CIME, s.r.o., IČO 60850671, uhrazena dne 30. 5. 2020, výdajový pokladní doklad č. 20-701-0006969

Zařazovací protokol ze dne 30. 5. 2020

Bankovní výpisy - k 30. 6. 2020 k bankovním výpisům (KB, Sparkasse, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc květen 2020 k bankovnímu výpisu KB č. 48 až 61

Pokladní kniha - k 30. 6. 2020

Pokladní doklady - za měsíc květen 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 47 až 71)

Evidence poplatků - k 30. 6. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence pohledávek - k 30. 6. 2020 (nájmy, vodné)

Evidence majetku - za období leden až červen 2020

Odměňování členů zastupitelstva - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc červen 2020

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020 (úklid v budově obecního úřadu)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 12. 2019, 17. 4. 2020 a 12. 6. 2020

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 10. 6. 2020

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 18. 3. 2020 a 26. 6. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 11/2020 schválené starostou obce dne 15. 10. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 16. 10. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 20-100-00001 až 20-100-00229)
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 20-200-00001 až 20-200-00048)
Faktura č. 202067 ze dne 23. 7. 2020 ve výši 22 520,30 Kč za dodání LED zobrazovače - časomíra, dodavatel TIA Chinchila Agency, s.r.o., IČO 25343475, uhrazena dne 3. 8. 2020, bankovní výpis KB č. 87
Účetní doklad č. 2007-000028 ze dne 23. 7. 2020 (předpis faktury a zaúčtování do majetku)
Účetní doklad č. 2008-000008 ze dne 3. 8. 2020 (úhrada faktury)
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za období červenec až prosinec 2020
Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2020
Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021
Hromadný protokol o vyřazení č. 1 ze dne 31. 12. 2020 (vyřazen drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 8 281,30 Kč)
Účetní doklad 20-299-00061 ze dne 31. 12. 2020 (vyřazení z majetku)
Rámcová smlouva o dílo ze dne 10. 9. 2020, předmět díla těžba a přiblížení dřevní hmoty, zhotovitel FORYNA CZ s.r.o., IČO 05604249, na profilu zadavatele zveřejněna dne 6. 10. 2020
- Faktura č. 202041 ze dne 16. 9. 2020 ve výši 858 011 Kč za těžbu a přiblížení dřeva, dodavatel FORYNA CZ s.r.o., IČO 05604249, uhrazena dne 16. 10. 2020, bankovní výpis KB č. 118
- Faktura č. 202049 ze dne 31. 10. 2020 ve výši 1 581 349 Kč za těžbu a přiblížení dřeva, dodavatel FORYNA CZ s.r.o., IČO 05604249, uhrazena dne 10. 2. 2021, bankovní výpis KB č. 19
- Skutečně uhrazená cena ve výši 2 439 360 Kč zveřejněna na profilu zadavatele (včetně faktur)
Smlouvy o převodu majetku - Darovací smlouva č. 12MP-003365 ze dne 6. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 11. 2020, Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace, obci darována část stavby pozemní komunikace v k.ú. Ústrašín a most ev. č. 34-027, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2020
Účetní doklad č. 20-299-00052 ze dne 30. 11. 2020, zařazení do majetku pozemní komunikace v pořizovací ceně 15 919 710,27 Kč, Inventurní karta majetku č. 2/83
Účetní doklad č. 20-299-00053 ze dne 30. 11. 2020, zařazení do majetku mostu v pořizovací ceně 210 000 Kč, Inventurní karta majetku č. 2/84
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny FV02759.0404 ze dne 5. 10. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Chodníky a vjezdy"
Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 21. 11. 2020
Smlouva o dílo číslo: S-21-043-0075 ze dne 14. 4. 2020, předmět díla "Chodník a vjezdy v obci Ústrašín", cena díla 322 024,96 Kč, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 48035599
- Faktura č. 04316080 ze dne 29. 6. 2020 ve výši 322 024,96 Kč za stavební práce na akci "Chodník a vjezdy v obci Ústrašín" dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 48035599, uhrazena dne 15. 7. 2020, bankovní výpis KB č. 80
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 4. 9. 2020, 23. 10. 2020 a 18. 12. 2020