

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ústrašín

se sídlem Ústrašín 3, 393 01 Pelhřimov, IČO: 00511269
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 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 **8. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **19. dubna 2022** 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 19. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ústrašín
Ústrašín 3
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215087538_4

Ing. Libor Hartmann

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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ústrašín za rok 2021

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 2021 **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	19,96 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,39 %
Ukazatel likvidity	5,79

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 na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy, a to včetně případných dodatků.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2022

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 19. dubna 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.

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**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 12. 2020 do 18. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020 a na internetových stránkách zveřejněn dne 21. 12. 2020

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce:

- č. 2/2021 dne 20. 4. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 22. 4. 2021

- č. 5/2021 dne 2. 7. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 3. 7. 2021

Návrh závěrečného účtu - za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 5. 2021 do 28. 5. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách dne 29. 5. 2021

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 zveřejněna na úřední desce

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2021 (faktura č. 21-100-0001 až 21-100-00139)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2021 (faktura č. 21-200-0001 až 21-200-00035)

Faktury:

- Faktura č. 13/2021 ze dne 14. 3. 2021 ve výši 317 988 Kč za výrobu a instalaci dřevěného oplocení, dodavatel Filip Liška, IČO 61140503, uhrazena dne 29. 3. 2021, bankovní výpis KB č. 42

- Faktura č. 2101S00060 ze dne 16. 4. 2021 ve výši 121 043 Kč za sazenice, dodavatel Dřevařská obchodní, a.s., IČO 646551568

- Faktura č. 2101S00071 ze dne 21. 4. 2021 ve výši 126 914 Kč za sazenice, dodavatel Dřevařská obchodní, a.s., IČO 646551568

- Faktura č. 2101S00075 ze dne 23. 4. 2021 ve výši 19 061 Kč za sazenice, dodavatel Dřevařská obchodní, a.s., IČO 646551568

- Faktura č. 2101S00084 ze dne 29. 4. 2021 ve výši 78 114 Kč za sazenice, dodavatel Dřevařská obchodní, a.s., IČO 646551568

- Faktura č. 210400006 (opravný daňový doklad) ze dne 24. 5. 2021, ve výši -345 132 Kč - reklamace sazenic, dodavatel Dřevařská obchodní, a.s., IČO 646551568,

Dohoda o vzájemném započtení závazků a pohledávek ve výši 345 132 Kč mezi Dřevařskou obchodní, a.s., IČO 646551568 a obcí Ústrašín ze dne 25. 5. 2021

- Faktura č. 21210134 ze dne 15. 3. 2021 ve výši 25 787 Kč za jamkovač STIHL a materiál do lesa, dodavatel Martin Novotný, IČO 63254476, uhrazena dne 6. 5. 2021, bankovní výpis KB č. 59

Účetní doklad č. 21-100-00063 ze dne 28. 4. 2021, zaúčtování jamkovače STIHL na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně 15 851,85 Kč
Bankovní výpisy - k 31. 8. 2021 k běžným účtům (KB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc březen 2021 k bankovnímu výpisu KB č. 34 až 43

Účetní doklad č. 21-299-00013 ze dne 3. 3. 2021, zařazení do majetku a zaúčtování na majetkový účet 021 – Stavby „rekonstrukce LC Ústrašín – Orlovská“ v pořizovací ceně 1 051 382,27 Kč (inventární číslo 2/85)

Oznámení o užívání stavby ze dne 3. 3. 2021
Pokladní deník - k 31. 8. 2021 (doklad č. 21-701-00001 až 21-700-00119)
Pokladní doklady - za měsíc srpen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00105 až 21-701-00119)
Evidence poplatků - k 31. 8. 2021 (komunální odpad, psi)
Evidence pohledávek - k 31. 8. 2021 (vodné, nájmy pozemků)
Mzdová agenda - Rekapitulace odvodů z mezd za měsíc srpen 2021
Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2021 (knihovnice, vedení kroniky obce, úklid v budově obecního úřadu)
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 18. 12. 2020, 12. 3. 2021, 28. 5. 2021 a 6. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce:
- č. 8/2021 dne 4. 9. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 5. 9. 2021
- č. 10/2021 dne 10. 11. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 12. 11. 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2021 (faktura č. 21-100-0001 až 21-100-00139)
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021 (faktura č. 21-200-0001 až 21-200-0072)
Faktury
- Faktura č. 21-200-0037 ze dne 14. 9. 2021 ve výši 1 553 237,68 Kč za odebranou dřevní hmotu, odběratel PH les s.r.o., IČO 08692033, uhrazena dne 25. 10. 2021, bankovní výpis KB č. 133 (zaúčtována na účet 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků)
- Faktura č. 1685210054 ze dne 17. 11. 2021 ve výši 254 360,15 Kč za prodej dřevní hmoty, odběratel WOOD & PAPER a.s., IČO 26229854, uhrazena dne 6. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 152 (zaúčtována na účet 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků)
- Zálohová faktura č. 12-2021 ze dne 27. 12. 2021 ve výši 205 000 Kč za realizaci akce „Oprava střechy sál Ústrašín“, dodavatel Pavel Kubíček, IČO 71856382, uhrazena dne 28. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 166 (zaúčtována na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy)
Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2021 (KB, ČNB)
Účetní doklady
- za období 20. 12. 2021 až 31. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 161 až 168
- Účetní doklad č. 21-299-00064 ze dne 31. 12. 2021, vyřazení majetku z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 74 582,50 Kč, Hromadný protokol o vyřazení č. 3 ze dne 31. 12. 2021
Pokladní deník - k 31. 12. 2021 (doklad č. 21-701-00001 až 21-701-00217)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00188 až 21-701-00217)
Evidence pohledávek - k 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi, nájmy, vodné)
Upomínka k pohledávce a závazku - Uznání a potvrzení dluhu ve výši 1 888 540,17 Kč ze dne 31. 12. 2021, dlužník PH les s.r.o., IČO 08692033
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021
Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2021
Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022
Mzdová agenda
- Protokol - mzdy po výpočtu za období 12/2021
- Rekapitulace odvodů z mezd za období 12/2021

- Výše odvodu zdravotního pojištění dle zdravotních pojišťoven za období 12/2021

Účetnictví ostatní

- Účetní odpisy podle SU a AU k 31. 12. 2021

- Přehled transferů podle inventárních čísel k 31. 12. 2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6. 9. 2021, rámcová smlouva na těžební a ostatní lesnické práce, zhotovitel Josef Jirků, IČO 06845002, na profilu zadavatele zveřejněna dne 6. 9. 2021

Faktura č. 21004 ze dne 6. 9. 2021 ve výši 1 320 125,73 Kč za těžbu dřeva a vyvážení, dodavatel Josef Jirků, IČO 06845002, uhrazena dne 14. 9. 2021, bankovní výpis KB č. 115, faktura zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 9. 2021 (zaúčtována na účet 518 – Ostatní služby)

- Smlouva o dílo číslo: S22-043-0075 ze dne 10. 9. 2021, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o, IČO 48035599, předmět díla "Oprava místní komunikace k vodojemu, Ústrašín", cena díla 2 097 332,97 Kč, na profilu zadavatele zveřejněna dne 10. 9. 2021

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 10. 11. 2021, vícepráce ve výši 485 780, 82 Kč, nová cena díla 2 583 113,79 Kč, na profilu zadavatele zveřejněn dne 7. 12. 2021

Faktura č. 04326246 ze dne 14. 11. 2021 ve výši 2 097 332,97 Kč za stavební práce na projektu "Oprava místní komunikace k vodojemu, Ústrašín", dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 48035599, uhrazena dne 30. 11. 2021, bankovní výpis KB č. 149 (zaúčtována na účet 511 - Opravy a udržování)

Darovací smlouva ze dne 15. 12. 2021, poskytnutí finančního daru ve výši 1 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2021, obdarovaný Sjednocená organizace nevidomých a slabozrakých České republiky, zapsaný spolek, Oblastní odbočka Pelhřimov, IČO 65399447, finanční dar vyplacen dne 22. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 163

Smlouvy o výpůjčce - Dodatek smlouvy o výpůjčce ze dne 26. 11. 2021, půjčitel Dobrovolný svazek obcí Sompo, IČO 07831137, předmět dodatku určení přesného počtu a hodnoty zapůjčených nádob na odpad (zaúčtováno na podrozvahový účet 966)

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 11. 2021 na sečení veřejného prostranství a sečení fotbalového hřiště a ze dne 1. 12. 2021 na sečení veřejného prostranství, hřbitova a úklid listí
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 11. 2021 a 17. 12. 2021