

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Ústí
Ústí 76
755 01 Vsetín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. května 2016	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 19536/2015	KUSP 19536/2015/IAK

Zpráva č. 346/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ústí, IČ: 00851825
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7.12.2015 - 8.12.2015 (dílčí přezkoumání)
9.5.2016 - 10.5.2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání a ukončil dne 10.5.2016 vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ústí, Ústí 76
755 01 Vsetín

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Ústí zastupovali:

starosta: Vladimír Kovář
účetní: Bc. Jan Zajíček

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 29.1.2015 do 18.2.2015 na úřední desce i v elektronické podobě. Návrh rozpočtu byl zpracován v položkovém třídění pro příjmy v celkové výši 10.382.000 Kč, výdaje v § třídění v celkové výši 14.667.000 Kč, financování představuje zapojení zůstatku na ZBÚ ve výši 4.285.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 12.11.2014 schválilo rozpočtové provizorium na rok 2015 s měsíčním limitem čerpání 1/12 skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok a u schválených investičních akcí čerpání výdajů podle uzavřených smluv o dílo.
Rozpočtová opatření	1. RO schváleno ZO dne 15.4.2015 - navýšení příjmů i výdajů o částku 300.000 Kč 2. RO schváleno ZO dne 19.8.2015 - příjmy i výdaje beze změn (přesuny mezi položkami) 3. RO schváleno ZO dne 18.11.2015 - příjmy i výdaje beze změn (přesuny mezi položkami) 4. RO schváleno ZO dne 16.12.2015 - příjmy navýšeny o částku 400.000 Kč, výdaje sníženy o částku 3.160.000 Kč Rozpočtovými opatřeními došlo ke zvýšení příjmů na částku 11.082.000 Kč a ke snížení výdajů na částku 11.807.000 Kč, financování 725.000 Kč.
Rozpočtový výhled	ZO dne 23.11.2011 schválilo rozpočtový výhled na roky 2013 – 2019.
Schválený rozpočet	ZO na 5. zasedání dne 18.2.2015 schválilo rozpočet obce na rok 2015 s celkovými příjmy 10.382.000 Kč , celkovými výdaji 14.667.000 Kč, financování 4.285.000 Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Ústí. Výše příspěvku pro rok 2015 byla PO stanovena ve výši 109.000 Kč. Obec sdělila PO výši příspěvku dopisem dne 19.2.2015. V průběhu roku byl příspěvek navýšen o částku 24.084 Kč – schváleno ZO dne 21.10.2015, oznámeno ředitelce MŠ dne 22.10.2015. PO hospodařila v roce 2014 se ziskem 152,55 Kč. ZO dne 11.3.2015 schválilo roční účetní závěrku za rok 2014 a převedení jejího hospodářského výsledku do rezervního fondu. Zjištění: - předložená účetní závěrka PO neobsahuje inventarizační zprávu vyhotovenou v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. - nebyl předložen protokol o schválení účetní závěrky Napraveno: předložena účetní závěrka za rok 2015 - inventarizační zpráva včetně seznamu IS.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Ústí za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v období od 1.6.2015 do 17.6.2015. ZO dne 17.6.2015 schválilo závěrečný účet obce Ústí za rok 2014 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2014 bez výhrad.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 31.12.2015, doloženo u IS č. 11: - ČSOB a.s., č.ú. 1511670/0300 (AÚ 231 0010) ve výši 2.192.523,87 Kč (ověřeno na výpis 2015/12) - ČNB č.ú. 94-2213851/0710 (AÚ 231 0013) ve výši 88.144,71 Kč (ověřeno na výpis p.č. 25) - GE Money Bank a.s., č.ú. 152342210/0600 (AÚ 231 0012) ve výši 8.321,93 Kč (ověřeno na výpis 2015/12),

	<p>- GE Money Bank a.s., č.ú. 195613068/0600 (AÚ 231 0011) ve výši 4.053.447,40 Kč (ověřeno na výpis 2015/12). Celková výše prostředků na bank. účtech činí 6.342.437,91 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě ZBÚ ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>DHM a DNM je evidován s využitím SW GORDIC. Položky majetku dle IČ jsou uvedeny v přílohách příslušných IS. Majetek podléhající vkladu do KN je doložen LV 1261 kat. území Hovězí a LV 10001, 187, 19 a 86 vše kat. území Ústí u Vsetína, doložen výpis z KN ke dni 31.12.2015.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2015 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 329.924,34 Kč. Byla provedena kontrola IS č. 14: -SÚ 311 odběratelé – částka 184.211,25 Kč, doloženo u IS kopiemi nezaplacených faktur, -SÚ 315 jiné pohledávky z hlav, činnosti - částka 1.050 Kč, poplatek za psa, za komunální odpad, doloženo u IS; -SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vlád. institucemi – částka 70.000 Kč, pohledávka za ÚP – VPP za 11 a 12/2015, doloženo vyúčtování mzdových nákl. VPP. -SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 74.663,09 Kč, zálohy na vodu,VB, el. energii, plyn Zjištění: AÚ 314 0001 vykazuje chybně hodnotu 17.013 Kč, správně hodnota 15.360 Kč. Rozdíl 1.653 Kč - vyúčtování za r. 2014, přeplatek vrácen obci dne 5.2.2015, dokl. č. 1039 - chybně účtováno 231/502 AÚ 314 0002 vykazuje hodnotu -19.000 Kč, správně hodnota 1.000 Kč. Na AÚ byla chybně zaúčtována přijatá kauce 20.000 Kč na základě Smlouvy o použití obecní cesty č. 01/2015, správně SÚ 378</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky v hodnotě 203.653 Kč - inv. soupis č.16: - SÚ 455 dl. přijaté zálohy- částka 203.653 Kč, přijaté zálohy na kanalizační přípojky dle seznamu. Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 940.071,83 Kč, doloženo u IS č. 15: - SÚ 321 dodavatelé – částka 89.843 Kč, doloženo soupisem a kopiemi faktur splatných v roce 2016, jedna fa splatná 22.12.2015; - SÚ 331 zaměstnanci ve výši 138.727 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení ve výši 37.495, SÚ 337 zdravotní zabezpečení ve výši 12.849 Kč, SÚ 342 jiné přímé daně ve výši 8.934 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2015, - SÚ 343 DPH – částka 109.311,83 Kč, doložena kopie přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2015; - SÚ 384 výnosy příštích období – částka 507.870 Kč, DPPO za rok 2015. - SÚ 389 dohad. účty pasivní - částka 28.614 Kč - dohad nákladů k poskytnutým zálohám na vodu, doložena kopie fa VaK ze dne 22.1.2016 Zjištění: - na SÚ 389 není zaúčtován dohad závazků z dodávek plynu a el. energie</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předpisu došlých fa, dokl. č. 5052-5121 a fa č. 5177-5215. Vnitřní účetní dokl. jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Zjištění: - dokl. č. 5209 - předpis došlé fa za nákup DDHM a DDNM, DZP dne 28.12.2015, úhrada fa a dodání zboží v lednu 2016. Předpis fa chybně zaúčtován na SÚ 558/321, správně 381 MD/ 321 D do prosince 2015 a při dodání majetku v lednu 2016 zaúčtovat 558 MD/ 381 D a 028 MD/ 088 D, jak ukládá ČÚS č. 710, bod 6.3.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2015. Provedení inventarizace se řídí Směrnicí 9/2011 a Plánem inventur obce Ústí, vydaným starostou obce dne 21.10.2015. Plán inventur obsahuje harmonogram, obsah a</p>

rozsah inventarizačních činností a jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 4.1.2016 (doloženo podpisy). Inventury majetku a závazků byly provedeny v období od 4.1.2016 do 8.2.2016. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (dále jen IS) byla sestavena dne 14.2.2016. Inventarizační komise konstatuje, že inventarizací nebyly zjištěny přebytky, manka. Byla provedena kontrola IS: SÚ 018 a 078 - IS č. 1, SÚ 019 a 079 - IS č. 2, SÚ 021 - IS č. 3, SÚ 022 a 082 - IS č. 4, SÚ 042 - IS č. 8, SÚ 069 - IS č. 9, SÚ 261 - IS č. 12, SÚ 263 - IS č. 13, SÚ pohledávek a závazků - viz písemnosti Evidence pohledávek, Evidence závazků.

Kniha došlých faktur	KDF je vedena elektronicky, došlé faktury jsou evidovány chronologicky, v roce 2015 byly přijaty faktury v číselné řadě 1 - 215, předpis fa v účetnictví dokl. č. 5001-5215.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena elektronicky, vydané faktury jsou evidovány chronologicky, v roce 2015 byly vydány faktury v číselné řadě 1 - 56, v účetnictví dokl. č. 6001-6056.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Ústí má 9 členů. Na 1. zasedání dne 3.11.2014 ZO určilo uvolnění pro výkon funkce starosty obce., místostarostka obce vykonává svou funkci jako neuvolněná. ZO dne 3.11.2014 schválilo odměny neuvolněným ZO: místostarostka 16.637 Kč, předsedové výborů 1.060 Kč, členové výborů 750 Kč. Na 7. zasedání ZO dne 15.4.2015 byla schválena odměna místostarostce obce ve výši 17.222 Kč s účinností ode 15.4.2015. Byla provedena kontrola výplatních lístků za období březen, říjen - prosinec 2015. Odměna vyplácená starostovi obce je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období duben, květen, dokl. č. 295 - 380, prosinec dokl. č. 566-596.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena v elektronické pokladní knize, s využitím SW GORDIC. Vedením pokladny je v kontrolovaném období pověřen pan Bc. Jan Zajíček. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány chronologicky, společnou číselnou řadou; za období leden - prosinec 2015 byly vystaveny a zaúčtovány doklady č. 001 – 596. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.9.2015 činil 11.546 Kč a souhlasil se stavem SÚ 261 v rozvaze ke stejnému datu i s pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2015 ve výši 4.546 Kč (IS č. 12) souhlasí se stavem SÚ 261 v rozvaze ke stejnému datu (dokl. č. 4064 na pol. 8901).
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum odeslání dne 23.10.2015. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2015, okamžik sestavení-datum odeslání dne 15.2.2016. Zjištění: Příloha C. Doplnující informace k položkám rozvahy C.I.3.: Položka přílohy C.2. neobsahuje údaj o snížení stavu transferu a k položce C.1. není uvedena doplňující informace, že se jedná o opravu transferu přijatého v r. 2014 k majetku zařazeném do účetnictví v r. 2014, v roce 2015 proučtovány SÚ 672/403
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum odeslání dne 23.10.2015. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2015, okamžik sestavení-datum odeslání 15.2.2016. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 89.458.940,72 Kč, netto 61.368.083,10 Kč, hodnota korekce je 28.090.857,62 Kč. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na ř. C.III.1. je minus 1.346.020,18 Kč.

Účetní doklad	Byla provedena kontrola předpisu vystavených fa č. 6001-6037.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 9/2015, datum odeslání dne 12.10.2015. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 12/2015, datum odeslání dne 12.2.2016 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum odeslání dne 23.10.2015. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2015, okamžik sestavení-datum odeslání dne 15.2.2016. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 12.017.986,31 Kč, celkové výnosy jsou vykázány v hodnotě 10.671.966,13 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě minus 1.346.020,18 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu. Obec neprovádí hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Zjištění: - pol. A.I.2. (SÚ 502) do účetního období r. 2015 nebyl účtován dohad nákladů na plyn, el. energii - nebylo použito časové rozlišení nákladů (zálohy na plyn ve výši 37.049,99 Kč, el energii 39.600 Kč)
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 5.11.2015 mezi dárcem Obcí Ústí a obdarovaným Azylový dům pro ženy a matky s dětmi o.p.s., Vsetín na terénní asistenční služby ve výši 3.500 Kč. Poskytnutí finančních prostředků bylo schváleno ZO dne 21.10.2015, usnesení č. 3. Dar byl poskytnut dne 5.11.2015 bankovním převodem (účetní doklad 1346).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku uzavřená dne 18.2.2015 mezi Obcí Ústí a TJ Sokol Ústí na poskytnutí příspěvku na činnosti ve výši 130.000 Kč na období do 31.12. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno v rámci rozpočtu obce dne 18.2.2015. Dne 22.10.2015 byla nahrazena Smlouva ze dne 18.2.2015 „Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Ústí č. 1/2015“ mezi poskytovatelem Obcí Ústí a příjemcem TJ Sokol Ústí v původní výši 130.000 Kč. Dodatkem č. 1 k této Veřejnoprávní smlouvě ze dne 22.10.2015 byla dotace navýšena na částku 150.000 Kč – schváleno ZO dne 21.10.2015. Smlouva je zveřejněna na el. úřední desce dne 22.10.2015. Dotace je poskytována na sportovní činnost TJ Sokol Ústí do 31.12.2015. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 2.2.2015 ve výši 20.000 Kč (úč. dokl.1038), 24.2. ve výši 110.000 Kč (úč. dokl. 1065), 5.11. ve výši 20.000 Kč (úč. dokl. 1345). Vyúčtování dotace bylo předloženo. Smlouva o poskytnutí ročního finančního příspěvku z rozpočtu obce Ústí uzavřená dne 19.2.2015 mezi poskytovatelem Obcí Ústí a příjemcem SDH Ústí ve výši 8.000 Kč na úhradu nákladů spojených s činností spolku. Poskytnutí finančních prostředků bylo schváleno ZO jako součást rozpočtu obce dne 18.2.2015, záloha na příspěvek byla poskytnuta dne 25.2.2015 – VPD č. 153. Vyúčtování finančního příspěvku bylo provedeno.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v roce 2015 v příjmech účelové prostředky: Neinvestiční dotace z ÚP na VPP, pol. 4116: - ÚZ 13013 ve výši 55.844 Kč a ÚZ 13234 ve výši 339.639 Kč Dotace ZK, pol. 4122, doloženo FV ze dne 21.1.2016: - ÚZ 00070 ve výši 7.644 Kč, neinvestiční. účelová dotace na hospodaření v lesích – výchova lesních porostů do 40 let věku porostu - ÚZ 00070 ve výši 17.640 Kč, neinvestiční účelová dotace na obnovu a zajištění lesních porostů, Vykázáno čerpání v plné výši na § 1031, pol. 5139. - ÚZ 14004 ve výši 1.500 Kč, neinvestiční účelová dotace na výdaje spojené s činností SDH, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 5169

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec na straně prodávající uzavřela dne 2.9.2015 kupní smlouvu k prodeji nemovité věci – pozemku p.č.1539/2 o výměře 54 m ² . Pozemek vznikl na základě geometrického plánu č. 520-18/2015 odměřením z původního pozemku p.č. 1539, vše zapsáno v LV č.10001 pro k.ú. Ústí. Smlouvou je dohodnuta kupní cena 2.700 Kč celkem. Záměr prodeje byl zveřejněn předepsaným způsobem v období od 20.3.2014 do 7.4.2014. Prodej nemovitostí a kupní smlouvu schválilo ZO na 8. zasedání dne 29.4.2015. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-5096/2015-810 byl vklad práva proveden dne 11.11.2015, právní účinky vkladu ke dni 21.10.2015. Kupní cena byla uhrazena dne 2.9.2015, pokl. dokl.č. 479. Pozemek byl účetním dokladem č. 4043 vyřazen z účetní evidence ve výši 162 Kč.
Smlouvy o ručení	Obec v roce 2015 neuzavřela smlouvu o ručení. Smlouvy z předešlých let: Ručitelské prohlášení podepsané dne 10.6.2013 v Ústí, akceptace v Praze dne 26.8.2013, kterým ručitel obec Ústí zajišťuje veškeré pohledávky a nároky Banky ČS, a.s. Praha, plynoucí ze Smlouvy o úvěru č.228/13/LCD uzavřené s klientem to až do celkové výše 11.234.000 Kč. Závazek z ručení je zachycen v podrozvahové evidenci na účtu 982 0000 ve výši 11.234.000 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Ústí na straně povinné a ČEZ Distribuce na straně oprávněné, uzavřeli dne 20.4.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene IV-12-8006578, Ústí, p.č.110/1, Sdružení obcí, NNK, na dotčené nemovitost v k.ú. Ústí, p.č. 110/1 a 115. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč + DPH, celkem 1.210 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 7. zasedání ZO dne 15.4.2015. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2337/2015-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 12.5.2015, vklad práva zapsán dne 2.6.2015. Parcely byly dokl. č. 4032 ze dne 3.7.2015 zaevidovány do oddělené AE 031 0320. Na základě smlouvy byla dne 5.5.2015 vystavena fa č. 17, předpis fa dokl. č. 6017 na částku 1.000 Kč. Fa uhrazena dne 26.5.2015, příjem 1.000 Kč zaúčtován dokl. č. 1165. Zjištění: - dokl. č. 6017 - fa je chybně vystavena na částku 1.000 Kč bez DPH, správně 1.210 Kč včetně zákonné DPH, jak je uvedeno ve smlouvě. O DPH ve výši 210 Kč nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu na SÚ 343. - dokl. č. 1165 - příjem z VB je chybně zatříděn na § 6409, pol. 2324, správně 3639, pol. 2119. Napraveno dokl. č. 4053 ze dne 31.12.2015.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2015 zástavní smlouvu. Na výpis z KN k 31.12.2015 bylo ověřeno, že obec nemá KN evidovaný majetek omezený zástavním právem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla vybrána následující zakázka: „Oprava komunikací v obci Ústí“ – jedná se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Předmětem zakázky je provedení oprav komunikací. Výzva k podání nabídky byla zaslána 3 firmám, kritériem výběru firmy byla nejnižší cena. Obec obdržela nabídky 3 firem, nejnižší cenu nabídla firma UNISTAV CONSTRUCTION a.s., Brno, a to 1.277.853 Kč včetně DPH. ZO dne 8.7.2015 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo s vybraným uchazečem firmou UNISTAV CONSTRUCTION a.s. Smlouva byla uzavřena dne 17.7.2015 a byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.8.2015. Akce byla vyfakturována dne 15.8.2015 ve výši dohodnuté částky ve Smlouvě o dílo fakturou č. 121 (účetní doklad 5121).
Vnitřní předpis a směrnice	Metodický pokyn 4/2015 pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek - schváleno ZO dne 8.7.2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 2. - 16. zasedání ZO, která se konala v období od listopadu 2014 do prosince 2015. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen Sociální fond, jehož prostředky slouží zaměstnancům, starostovi a místostarostovi obce. Tvorba a čerpání SF se řídí vnitřní Směrnicí k používání SF účinnou dnem 21.4.2011. SF je tvořen přidělem z rozpočtu obce v hodnotě 36.000 Kč, nevyčerpané prostředky se na konci roku vracejí zpět do rozpočtu obce. Obec s prostředky SF hospodaří na ZBÚ. Tvorba a použití SF je účtováno rozvahově. V roce 2015 byla průčtována tvorba fondu ve výši 36.000 Kč, čerpání fondu ve výši 32.441 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 3.559 Kč byly vráceny do rozpočtu obce dne 31.12.2015, dokl. č. 4063.
Účetní závěrka	ZO dne 17.6.2015 schválilo roční závěrku obce Ústí, sestavenou ke dni 31.12.2014.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky: NAPRAVENO

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Rozvaha, položka B.II.4 (SÚ 314) vykazuje chybnou hodnotu 74.663 Kč:

- AÚ 314 0001 vykazuje chybně hodnotu 17.013 Kč, správně hodnota 15.360 Kč. Rozdíl 1.653 Kč - vyúčtování za r. 2014, přeplatek vrácen obci dne 5.2.2015, dokl. č. 1039 - chybně účtováno 231/502
- AÚ 314 0002 vykazuje hodnotu -19.000 Kč, správně hodnotě 1.000 Kč. Na AÚ byla chybně zaúčtována přijatá kauce 20.000 Kč na základě Smlouvy o použití obecní cesty č. 01/2015, správně SÚ 378

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze - Příloha C. Doplňující informace k položkám rozvahy C.I.3.: Položka přílohy C.2. neobsahuje údaj o snížení stavu transferu a k položce C.1. není uvedena doplňující informace, že se jedná o opravu transferu přijatého v r. 2014 k majetku zařazeném do účetnictví v r. 2014, v roce 2015 proučtovány SÚ 672/403

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. - dokl. č. 5209 - předpis došlé fa za nákup DDHM, DZP dne 28.12.2015, úhrada fa a dodání zboží v lednu 2016. Předpis fa chybně zaúčtován na SÚ 558/321, správně 381 MD/ 321 D do prosince 2015 a při dodání majetku v lednu 2016 zaúčtovat 558 MD/ 381 D a 028 MD/ 088 D, jak ukládá ČÚS č. 710, bod 6.3

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

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí - Výkaz zisku a ztráty, pol. A.I.2. (SÚ 502) do účetního období r. 2015 nebyl účtován dohad nákladů na plyn, el. energii - nebylo použito časové rozlišení nákladů (zálohy na plyn ve výši 37.049,99 Kč, el. energii 39.600 Kč).

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky: NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ústí za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ústí za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ústí dne 10. května 2016

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Milan Slovák
kontrolor


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Vladimír Kovář, starosta obce Ústí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Vladimír Kovář, starosta obce Ústí, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. května 2016

Vladimír Kovář
starosta


.....
podpis

OBEC ÚSTÍ
755 01 VSEŠÍN

1 x obdržel: Obec Ústí

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Příloha č.1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období
12/2015**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	6 999 400	7 381 735	7 460 726
Nedaňové příjmy	3 267 000	3 159 398	2 840 470
Kapitálové příjmy		3 000	2 700
Přijaté transfery	115 600	537 867	537 867
PŘÍJMY CELKEM	10 382 000	11 082 000	10 841 764
VÝDAJE			
Běžné výdaje	6 632 000	9 587 000	8 569 044
Kapitálové výdaje	8 035 000	2 220 000	2 216 172
VÝDAJE CELKEM	14 667 000	11 807 000	10 785 215
FINANCOVÁNÍ	4 285 000	725 000	-56 549

PŘÍSPĚVKY PO	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	109 000	133 084	133 084