

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vír**

se sídlem Vír 178, 592 66 Vír, IČO: 00295744  
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 9. 2014 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 **13. října 2014** jako dílčí přezkoumání a **27. dubna 2015** jako konečné 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 vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 27. dubna 2015.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Vír  
Vír 178  
592 66 Vír

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaníčková, DiS.  
pověření číslo 594/14
- kontrolor: Marie Ifrahová  
pověření číslo 579/14

**Podklady předložili:**

Mgr. Ladislav Stalmach - starosta  
Jarmila Havlová - místostarostka  
Kateřina Humpolíčková, DiS. - účetní

**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 Vír **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Dle předložených kupních smluv na prodej pozemků, předložené evidence pozemků k 31. 12. 2014 a Rozvahy sestavené k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že o prodeji pozemků nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky a ani v majetkové evidenci nebyly tyto změny provedeny (smlouvy ze dne 3. 12. 2014, ze dne 4. 12. 2014, ze dne 10. 12. 2014, ze dne 16. 12. 2014 a ze dne 22. 12. 2014 s právními účinky vkladu na katastr nemovitostí do 31. 12. 2014).

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vír byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2013 do 11. 12. 2013 a elektronicky od 21. 11. 2013 do 18. 12. 2013

Závěrečný účet - za rok 2013, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 18. 4. 2014 do 19. 5. 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 10. 1. 2014 pro Základní školu a Mateřskou školu Vír schváleny zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013

Rozpočtová opatření - č. 1/2014 - č. 4/2014 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2014, 21. 5. 2014, 17. 7. 2014 a 10. 9. 2014

Rozpočtový výhled - na roky 2015 až 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013

Mzdová agenda - předpis mezd na měsíc září 2014 za běžnou činnost a hospodářskou činnost

Pokladní doklady - běžná činnost - příjmová řada - doklady č. 341 - č. 362 (od 3. 3. 2014 do 7. 3. 2014), výdajová řada - doklady č. 2063 - č. 2067 (od 5. 3. 2014 do 6. 3. 2014)

hospodářská činnost - příjmová řada - doklady č. 100063 - č. 100066 (od 11. 9. 2014 do 30. 9. 2014), výdajová řada - doklady č. 200126 - č. 200138 (od 2. 9. 2014 do 30. 9. 2014)

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům, účtu sociálního fondu a k hospodářské činnosti k 30. 9. 2014 (231 040 a 231 049, 236 0100 a 241 0100)

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - platový výměr ze dne 31. 12. 2013

Rozvaha - k 30. 9. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 30. 9. 2014 (běžná činnost a hospodářská činnost)

Pokladní kniha - běžná činnost - k 30. 9. 2014

hospodářská činnost - k 30. 9. 2014

Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2014 (běžná činnost a hospodářská činnost)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - č. 5/2013 ze dne 28. 11. 2013 a č. 2/2014 ze dne 26. 3. 2014



Darovací smlouva - uzavřená ze dne 20. 6. 2014, příjem daru pozemků par. č. 552/3, 555/11, 555/13, 556/4 a st. pozemek par. č. 418, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2014, právní účinky vkladu ze dne 23. 6. 2014  
Smlouvy o převodu majetku (prodej) - Kupní smlouva ze dne 21. 7. 2014, prodej části pozemku par. č. 586/2, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013  
Kupní smlouva ze dne 23. 9. 2014, prodej pozemku par. č. 399/2, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2014  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 12. 2013, 19. 3. 2014, 21. 5. 2014, 16. 7. 2014 a 10. 9. 2014  
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 15. 4. 2014 a 22. 9. 2014  
Výsledky kontrol zřízených organizací - Zápisy o provedené kontrole Základní školy a Mateřské školy Vír ze dne 23. 4. 2014 a 12. 9. 2014 a 22. 9. 2  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 27. 5. 2014 přijata zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2014  
Účetní závěrky - účetní závěrka obce Vír za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2014, účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Vír za roky 2012 a 2013 schválena radou obce dne 15. 4. 2014  
Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 16. 4. 2014 a 9. 7. 2014

### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 30. 9. 2014  
Rozpočtová opatření - č. 5/2014 a č. 6/2014 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014 a 17. 12. 2014 a č. 7/2014 schválena radou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2014  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014  
Rozvaha - k 31. 12. 2014  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014  
Účetní deník - k 31. 12. 2014  
Pokladní kniha - předložena za měsíc prosinec 2014  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014  
Evidence poplatků - k 31. 12. 2014  
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - k 31. 12. 2014  
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2014  
Evidence majetku - k 31. 12. 2014  
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 12 (od 24. 11. 2014 do 22. 12. 2014)  
Pokladní doklady - hlavní činnost - příjmová řada č. 933 - č. 1000 (od 1. 12. 2014 do 29. 12. 2014), výdajová řada č. 2368 - č. 2405 (od 1. 12. 2014 do 29. 12. 2014)  
Faktury - zálohová faktura č. 120140156 z 12. 7. 2014  
faktura č. 2014418 z 22. 8. 2014  
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům, účtu sociálního fondu a k účtu hospodářské činnosti k 31. 12. 2014 (231 040 a 231 049, 236 0100 a 241 0100)  
Smlouvy o převodu majetku (prodej) - kupní smlouva ze dne 3. 12. 2014, prodej pozemků, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 8. 12. 2014, kupní smlouva ze dne 4. 12. 2014, prodej pozemků, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 4. 12. 2014, kupní smlouva ze dne 16. 12. 2014, prodej pozemku, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 17. 12. 2014, kupní smlouva ze dne 22. 12. 2014, prodej pozemku, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 22. 12. 2014, kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10. 12. 2014, prodej pozemku,

schválena zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 15. 12. 2014

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - č. ZZ00789.0035 z 21. 11. 2014 "2. část výměry oken na zdravotním středisku", poskytnuta investiční dotace ve výši 106 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dne 13. 1. 2015.

Vyúčtování finančních prostředků k zajištění konání voleb do zastupitelstev obcí a Senátu ČR UZ 98 187 ze dne 14. 11. 2014.

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2014 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - č. 4/2014, č. 5/2014, č. 7/2014, č. 9/2014 a č. 11/2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10. 9. 2014, 3. 11. 2014, 18. 11. 2014 a 17. 12. 2014

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2014

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

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

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 3. 2013 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Vír za rok 2012, přestože zákon o obcích vyhrazuje tuto povinnost pro radu obce.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Zastupitelstvo obce dne 10. 9. 2014 a následně rada obce dne 22. 9. 2014 schválily poskytnutí jednorázové odměny neuvolněným zastupitelům obce, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 72 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích. Dle tohoto ustanovení lze neuvolněným členům zastupitelstva za výkon funkce poskytnout pouze měsíční odměnu.

**napraveno**

Obec na základě darovací smlouvy uzavřené dne 20. 6. 2014 s právními účinností vkladu na katastr nemovitostí dne 23. 6. 2014 získala darem do majetku pozemky par. č. 552/3, par. č. 555/11, par. č. 555/13, par. č. 556/4, stavební par. č. 418 a stavbu na této parcele bez čísla popisného. Tento majetek nebyl oceněn a jeho hodnota nebyla zaúčtována na účtu 031 - Pozemky a 021 - Stavby.

**napraveno**

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Vír za rok 2014**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví**

- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neúplné a nesprávné)*



**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 2014 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	7,50 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,69 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	14,10 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,23 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	24,37 %

Komentář: Zůstatek dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2014 vedených na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky byl 100 000,- Kč.

Vír 27. dubna 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-8-

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Marie Iľrahová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vír s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 27. dubna 2015

Mgr. Ladislav Stalmach

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

#### P o u č e n í

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 (§ 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 správní delikt až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vír	Mgr. Ladislav Stalmach
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly