

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vír

se sídlem Vír 178, 592 66 Vír, IČO: 00295744
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 8. 2015 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 **14. září 2015** jako dílčí přezkoumání a **29. března 2016** 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 29. března 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vír

Vír 178

592 66 Vír

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaníčková, DiS.
pověření číslo 584/15

- kontrolor: Marie Ifracová
pověření číslo 589/15

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.

tel.: 564 602 707, fax: 564 602 434, e-mail: posta@kr-vysocina.cz, Internet: www.kr-vysocina.cz

IČO: 70890749, ID datové schránky: ksab3eu

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vír **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven a je uveden v části C zprávy.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vír byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 11. 2014, 21. 1. 2015, 19. 3. 2015, 19. 5. 2015, 17. 6. 2015 a 5. 8. 2015

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2014 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 zveřejněny na úřední desce i elektronicky od 4. 5. 2015 do 19. 5. 2015, závěrečný účet za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2015

Pokladní doklady - hlavní činnosti - příjmové doklady č. 736 - č. 799 (od 1. 8. 2015 do 31. 8. 2015), výdajové doklady č. 2238 - č. 2268 (od 1. 8. 2015 do 31. 8. 2015)

hospodářská činnost - příjmové doklady č. 100043 - č. 100050 (od 1. 4. 2015 do 30. 4. 2015)

č. 100062 - č. 100069 (od 1. 7. 2015 do 31. 7. 2015)

výdajové doklady č. 200040 - č. 200056 (od 3. 4. 2015 do 30. 4. 2015)

č. 200083 - č. 200105 (od 1. 7. 2015 do 31. 7. 2015)

Smlouvy o převodu majetku (prodej, nákup, převod) - smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BZR/5279/2014 - BZRM a č. UZSVM/BZR/5321/2014 - BZRM ze dne 18. 12. 2014, převod pozemků, schváleny zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014, vklad práva na katastr nemovitostí dne 28. 1. 2015

kupní smlouva uzavřená dne 26. 1. 2015, prodej části podílu pozemku par. č. 321/75, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014, vklad práva na katastr nemovitostí dne 29. 1. 2015

kupní smlouva uzavřená dne 20. 7. 2015, nákup části pozemku par. č. 86/3, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015, vklad práva na katastr nemovitostí dne 30. 7. 2015

kupní smlouva ze dne 27. 5. 2015 prodej celoplechového kontejneru, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2015

Účtový rozvrh - platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 8. 2015

Evidence majetku - pohyby majetku k 31. 8. 2015

Účetní doklady - hlavní činnost - doklady k bankovním výpisům č. 119 - č. 134 (od 5. 8. 2015 do 31. 8. 2015)

hospodářská činnost - doklady k bankovním výpisům č. 16 - č. 22 (od 8. 4. 2015 do 30. 4. 2015) a č. 33 - č. 39 (od 8. 7. 2015 do 31. 7. 2015)

Evidence poplatků - k 31. 8. 2015

Schválený rozpočet - na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - č. FV 00760.0010 ze dne 23. 12. 2013 "VUTVsB - Vírská univerzita třetího věku s bonusem", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 103 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace dne 30. 1. 2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - č. 8/2014 ze dne 3. 11. 2014

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

Účetní závěrky - účetní závěrka obce Vír za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2015

účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Vír za rok 2014 schválena radou obce dne 19. 5. 2015

Knihy došlých faktur - k 31. 8. 2015

Smlouva zástavní - zástavní smlouva k nemovitostem ze dne 27. 1. 2015, zástava budovy čp. 172 a pozemku par. č. 214, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2015, vklad práva na katastr nemovitostí dne 4. 2. 2015

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2015 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 8. 2015

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 19. 5. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro Základní školu a mateřskou školu Vír pro rok 2015 stanoveny zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2015

Rozpočtová opatření - č. 1/2015, č. 3/2015 a č. 4/2015 schváleny zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2015, 19. 5. 2015 a 5. 8. 2015 a č. 2/2015 schváleno radou obce dne 19. 3. 2015

Rozvaha - k 31. 8. 2015

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 15. 6. 2015 přijata zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2015

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům, účtu sociálního fondu a k účtu hospodářské činnosti k 31. 8. 2015 (231 0400 a 231 0490, 236 0100 a 241 0100)

Návrh rozpočtu - na rok 2015, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 21. 11. 2014 do 12. 12. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2015

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2015

Pokladní kniha - hlavní činnost k 31. 8. 2015

hospodářská činnost k 31. 8. 2015

Příloha rozvahy - k 31. 8. 2015

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 15. 10. 2015 a 16. 11. 2015

Kontrolní výbor - ze dne 16. 9. 2015

Rozpočtový výhled - předložen na roky 2018 až 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015

Rozpočtová opatření - č. 5/2015 a č. 6/2015 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2015 a 18. 11. 2015 a rozpočtové opatření č. 7/2015 schváleno radou obce dne 29. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2015

Rozvaha - k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2015

Pokladní kniha - hlavní činnost - předložena za měsíc prosinec 2015

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - pro Základní školu a mateřskou školu Vír k 31. 12. 2015

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2015

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2015

Evidence majetku - k 31. 12. 2015

Účetní doklady - hospodářská činnost - doklady k bankovním výpisům č. 65 - č. 68 (od 10. 12. 2015 do 31. 12. 2015)

hlavní činnost - doklady k bankovním výpisům č. 170 - č. 183 (od 6. 11. 2015 do 30. 11. 2015)

Pokladní doklady - hlavní činnost - příjmová řada - č. 985 - č. 1042 (od 1. 12. 2015 do 29. 12. 2015) a výdajová řada - č. 2363 - č. 2397 (od 1. 12. 2015 do 29. 12. 2015)

Faktury - faktura č. 56/2015 ze dne 26. 8. 2015 - stavební a montážní práce na výstavbě fotbalových tribun, faktura č. 94/2015 ze dne 14. 12. 2015 - stavební a montážní práce na výstavbě fotbalových tribun, faktura č. 50/2015 ze dne 31. 7. 2015 - zateplení budovy č. 171, zálohová faktura č. 120150103 ze dne 7. 5. 2015 - plastová okna a dveře - DPS Vír a faktura č. 2015224 ze dne 12. 6. 2015 - plastová okna a dveře - DPS Vír

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům, účtu sociálního fondu a k účtu hospodářské činnosti k 31. 12. 2015 (231 0400 a 231 0490, 236 0100 a 241 0100)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej) - kupní smlouva uzavřená dne 2. 9. 2015, nákup pozemků ve výši spoluvlastnického podílu 7/22, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí 14. 10. 2015

kupní smlouva uzavřená dne 26. 11. 2015, prodej části pozemku par. č. 684/34, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 8. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí 2. 12. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - č. ZZ01120.0035 ze dne 16. 9. 2015 "Výměna oken a dveří a zateplení domu s pečovatelskou službou", poskytnuta investiční dotace ve výši 105 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dne 14. 1. 2016.

č. FV01211.0089 ze dne 22. 5. 2015 "Objekt fotbalové tribuny v obci Vír". Závěrečná zpráva a vyúčtování dne 14. 1. 2016.

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2015 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014 a platový výměr ze dne 17. 3. 2015

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015

Smlouva o dílo - č. 15136 z 5. 5. 2015 - výroba plastových oken a dveří

Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem - ke kupní smlouvě uzavřené dne 26. 11. 2015

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 29. 12. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 9. 2015, 18. 11. 2015 a 15. 12. 2015

Výsledky kontrol zřízených organizací - Zápis o provedené kontrole vedení účetnictví v Základní škole a mateřské škole Vír ze dne 8. 10. 2015

Účetní deník - k 31. 12. 2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Dle předložených kupních smluv na prodej pozemků, 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 majetková evidence 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).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2015 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 5. 2015 byl schválen závěrečný účet obce za rok 2014 a přijata opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014. Informace o přijetí opatření byla zaslána na krajský úřad opožděně až dne 15. 6. 2015.

nenapraveno

Dle předložených smluv o bezúplatném převodu pozemků (č. UZSVM/BZR/5279/2014 - BZRM a č. UZSVM/BZR/5321/2014 - BZRM vklad práva na katastr nemovitostí dne 28. 1. 2015) a kupní smlouvy k prodeji části pozemku (vklad práva na katastr nemovitostí dne 29. 1. 2015), předložené evidenci pozemků a Rozvahy sestavené k 31. 8. 2015 bylo zjištěno, že o těchto pohybech nebylo k dnešnímu dni účtováno na účtu 031 - Pozemky a ani v majetkové evidenci nebyly tyto změny provedeny.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vír za rok 2015

byl zjištěn nedostatek

vedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření; a to

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinností)*

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 2015 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	2,95 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,10 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	17,70 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,11 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	31,40 %

Vír 29. března 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Ifraclová

.....
kontrolor

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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.

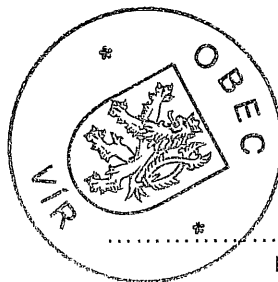
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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 29. března 2016

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