Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 27994/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vír

se sídlem Vír 178, 592 66 Vír, IČO: 00295744
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 2018 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 **1. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **17. dubna 2019** 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 17. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:	Obec Vír Vír 178 592 66 Vír
Přezkoumání vykonaly:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20185062155_4	**Hana Sobotková**
- kontrolor: pověření číslo 20185062155_11	Helena Vaníčková, DiS.
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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec uzavřela smlouvu o dílo č. 01/2017 dne 20. 1. 2017 na částku 933 943,- Kč -"Oprava kolny" s firmou STAVOSPOL, spol. s.r.o., Bystřice nad Pernštejnem. Tato smlouva nebyla evidována do patnácti dnů od jejího uzavření na profilu zadavatele. Obec smlouvu zaevidovala dne 22. 5. 2017.
napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vír za rok 2018

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 2018 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	0,58 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,65 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	14,35 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,92 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	30,87 %
Ukazatel likvidity	19,10

Komentář:
Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2018 činily celkem 2 843 708,26 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**0,00 %**

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vír 17. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Hana Sobotková

....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS.

....
kontrolor — podpis kontrolora

P o u č e n í

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.

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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Vír s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 17. dubna 2019.

OBEC VÍR
592 66 Vír 178
IČO: 002 95 744, DIČ:CZ00295744
tel.: 778 402 270

Mgr. Ladislav Stalmach

....

starosta podpis starosty

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vír byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 - 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2017 - 15. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2017 do 15. 12. 2017
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněn od 14. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Vír" sděleno radou obce dne 5. 1. 2018
Rozpočtová opatření - pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014
schválena zastupitelstvem obce:
č. 1 dne 21. 3. 2018, zveřejněno od 5. 4. 2018 na internetových stránkách
č. 3 dne 18. 7. 2018, zveřejněno od 25. 7. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2018 do 14. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Účtový rozvrh - předložen na rok 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 - 314 - hlavní činnost, č. 1001 - 1027 hospodářská činnost)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 201801 - 201866 - hlavní činnost, faktura č. 2001 - 2048 - hospodářská činnost)
Faktura - č. 180100048 vystavená dne 16. 4. 2018, na částku 42 300,- Kč (Nákup čistícího stroje), uhrazená dne 27. 4. 2018, bankovní výpis KB č. 67)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (KB, ČNB - běžné účty, KB - hospodářská činnost - běžný účet, ČSOB - sociální fond)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018 (hlavní činnost)
Pokladní doklady - za měsíc srpen 2018 (příjmové doklady č. 699 ze dne 1. 8. 2018 - č. 713 ze dne 14. 8. 2018, výdajové doklady č. 2254 ze dne 1. 8. 2018 - č. 2265 ze dne 14. 8. 2018)
Evidence poplatků - předloženy ke dni 30. 9. 2017 - psi, odpady
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 16. 1. 2018, obec jako kupující pozemky, schválená zastupitelstvem obce 15. 11. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 22. 1. 2017,
kupní smlouva ze dne 7. 6. 2018, obec jako prodávající pozemek - parcela č. 600/18, schválená zastupitelstvem obce 16. 5. 2018, právní účinky vkladu na KÚ 13. 6. 2018
Smlouva nájemní - smlouva ze dne 17. 9. 2018, nájem pozemku parcela č. 1126, schválená zastupitelstvem dne 13. 6. 2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku - parcela č. 600/18, zveřejněn od 23. 3. 2018 do 9. 4. 2018,
záměr pronájmu pozemku - parcela č. 1126, zveřejněn od 22. 5. 2018 do 6. 6. 2018
Smlouva o věcném břemeni - smlouva č. NM-014330046387/001, schválená zastupitelstvem obce 17. 1. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 7. 3. 2018,
smlouva ze dne 6. 3. 2018, služebnost k pozemku - parcela 623/1, schválená zastupitelstvem obce 15. 11. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 4. 4. 2018,
Smlouvy a další materiály k poskytnuté účelové dotaci - veřejnoprávní smlouva č. 5/2018 ze dne 20. 4. 2018, částka 30 000, Kč (Účel - pořádání sportovních akcí), schválená zastupitelstvem obce 21. 3. 2018
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 13. 6. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. 6. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 14. 12. 2017, 17. 1. 2018, 21. 3. 2018, 16. 5. 2018, 13. 6. 2018, 18. 7. 2018 a 21. 9. 2018
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - zápisy ze dne 29. 12. 2017, 8. 1. 2018, 5. 2. 2018 a 26. 3. 2018
Výsledky kontrol zřízených organizací - Zápis o provedené kontrole vedení účetnictví zaměřené na hospodárnost v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Vír ze dne 17. 9. 2018.
Účetní závěrka obce Vír za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018.
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Vír" za rok 2017 schválena radou obce dne 26. 3. 2018.
Činnost výborů - zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 16. 7. 2018 (kontrola čerpání rozpočtu, kontrola pokladních knih a jejich hotovost, rozpočtové opatření č. 3), 19. 9. 2018 (rozpočtové opatření č. 4),
zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 19. 9. 2018 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce Vír)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2014 a 19. 12. 2018
schváleno zastupitelstvem obce:
č. 5 dne 21. 11. 2018, zveřejněno od 21. 11. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh - předložen na rok 2018
Hlavní kniha - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 - 431 - hlavní činnost, č. 1001 - 1041 - hospodářská činnost)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 201801 - 201895 - hlavní činnost, faktura č. 2001 - 2055 - hospodářská činnost)

Faktura - č. 2018-200109 vystavená dne 23. 8. 2018 na částku 383 041 Kč včetně DPH, firmou STAREDO s.r.o., Nové Město na Moravě, (Revitalizace "Ledniček" Vír), uhrazená dne 29. 8. 2018 - bankovní výpis KB č. 141
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, ČNB - běžné účty, KB - hospodářská činnost - běžný účet, ČSOB - sociální fond)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2018 - doklady k bankovnímu výpisu č. 179 ze dne 1. 11. 2018 - č. 187 ze dne 15. 11. 2018
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklad - za měsíc září 2018 (příjmové doklady č. 757 ze dne 3. 9. 2018 - č. 811 ze dne 27. 9. 2018, výdajové doklady č. 2293 ze dne 1. 9. 2018 - č. 2326 ze dne 27. 9. 2018)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - psi, odpady
Evidence majetku - předložena evidence ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 21. 11. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 22. 11. 2018, inventarizační zpráva sestavena dne 30. 1. 2019)
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 31. 10. 2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018 - příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Vír
Smlouvy o dílo -
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - kupní smlouva ze dne 9. 11. 2018, obec jako kupující pozemky - parcela č. 697/10 a 697/11, schválená zastupitelstvem obce 21. 9. 20178, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 22. 11. 2018,
kupní smlouva ze dne 21. 11. 2018, obec jako kupující pozemky - parcela č. 156/19, 511/1, 544/14, 544/2, 556/5, 646/2, 646/12, 648/1, 649/1, 650/4, 650/10 a 650/11, schválená zastupitelstvem obce 6. 10. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 21. 11. 2017,
kupní smlouva ze dne 16. 1. 2018, obec jako prodávající část pozemků - parcela č. 329/1 a 329/2, schválená zastupitelstvem obce 6. 10. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 21. 11. 2018
Darovací smlouva - smlouva ze dne 26. 11. 2018, finanční dar ve výši 10 000 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2018
Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemků - parcela č. 329/1 a 329/2, zveřejněn od 20. 9. 2017 - 20. 10. 2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ02340.0326 ze dne 24. 9. 2018 na akci "Revitalizace Ledniček", žádost o dotaci ze dne 28. 6. 2018, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 12. 1. 2019
Smlouva a další materiály k poskytnuté účelové dotaci - veřejnoprávní smlouva č. 6 /2018 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů ze dne 20. 6. 2018, schválená zastupitelstvem dne 16. 5. 2018, výše příspěvku 25 000 Kč, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 31. 10. 2018, 21. 11. 2018 a 19. 12. 2018
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 26. 3. 2018 a 3. 12. 2018