

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vír

se sídlem Vír 178, 592 66 Vír, IČO: 00295744
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. srpna 2019 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 **11. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **27. května 2020** 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 dne 27. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vír
Vír 178
592 66 Vír

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Sobotková**
pověření číslo 20195084321_9
- kontrolor: Helena Vaníčková, DiS.
pověření číslo 20195041723_9
- kontrolor: Ing. Michael Vecheta
pověření číslo 20195041723_10

Podklady předložili:

Mgr. Ladislav Stalmach - starosta
Jarmila Havlová - místostarostka
Kateřina Humpolíčková, DiS. - 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 Vír **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Kontrolou pokladních dokladů za měsíc prosinec 2019 bylo zjištěno, že některé výdajové doklady nebyly doloženy prvotními doklady například: výdajový doklad č. 2407 ze dne 27. 12. 2019 na částku 20 000 Kč, č. 2408 ze dne 27. 12. 2019 na částku 3 000 Kč, č. 2410 ze dne 30. 1. 2019 na částku 3 000 Kč a č. 2414 ze dne 30. 12. 2019 na částku 3 000 Kč.

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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vír za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)*

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 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,98 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	9,33 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,80 %
Ukazatel likvidity	20,81

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

Vír 27. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-


Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Helena Vaníčková, DiS.

Přítomna pouze na dílčím přezkoumání

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 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**.

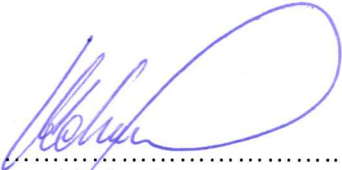
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 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 27. května 2020.

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

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 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2017 do 15. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2018 do 19. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněn od 19. 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“ schváleny radou obce a sděleny dne 17. 1. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 20. 3. 2019, zveřejněno od 22. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 15. 5. 2019, zveřejněno od 15. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 17. 7. 2019, zveřejněno od 17. 7. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 4. 2019 do 15. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 5. 2019 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 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 1 - 270 / hlavní činnost a faktura č. 1001 - 1030 / hospodářská činnost)

Knihy odeslaných faktur - předloženy ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 201901 - 201945 / hlavní činnost a faktura č. 2001 - 2027 / hospodářská činnost)

Faktury - faktura č. 20190039 vystavená dne 26. 8. 2019 na částku 24 514 Kč včetně DPH, vystavená firmou Dagmar Brdárová, Bystřice nad Pernštejnem (nákup kuchyňské linky), uhrazená dne 27. 8. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 148,

faktura č. FAV00216 vystavená dne 17. 8. 2019 na částku 21 038 Kč včetně DPH, vystavená firmou Viktor Šafařík, Lhota u Olešnice (nákup Křovinořezu v hodnotě 15 000 Kč včetně DPH a nákup materiálu a náhradních dílů), uhrazená dne 28. 8. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 149

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2019 (KB, ČNB - běžné účty hlavní činnosti, KB - běžný účet hospodářské činnosti, Poštovní spořitelna - Sociální fond, KB - účet pro veřejnou sbírku)

Účetní doklady - za měsíc červenec rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 112 ze dne 2. 7. 2019 - č. 118 ze dne 11. 7. 2019)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 8. 2019 - hospodářská a hlavní činnost

Pokladní doklady - za měsíc červenec rok 2019 (příjmové doklady č. 742 ze dne 1. 7. 2019 - 762 ze dne 12. 7. 2019, výdajové doklady č. 2217 ze dne 1. 7. 2019 - 2222 ze dne 9. 7. 2019)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2019 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2019

Mzdová agenda - předložená rekapitulace mezd za měsíc srpen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 19. 12. 2018 s platností od 1. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018 - příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Vír

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 3. 12. 2018, obec jako prodávající část pozemku - parcela č. 636/20, schválená zastupitelstvem obce 13. 6. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 11. 2. 2019,

kupní smlouva ze dne 31. 7. 2019, obec jako prodávající pozemky - parcela č. 684/30 a stavební pozemek - parcela č. 219, schválená zastupitelstvem obce 15. 5. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 5. 8. 2019,

kupní smlouva ze dne 9. 8. 2019, obec jako prodávající hasičské auto AVIA A-31 T-K CAS 8, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019

Smlouva o výpůjčce - smlouva ze dne 29. 5. 2019, Obec půjčuje JISKŘE Vír pozemky - parcela č. 552/1, 552/2, 552/3, 556/1, 556/4, 555/2, 555/9, 555/10, 555/11, 555/13 a stavební pozemek č. 418, určené ke sportovním aktivitám JISKRY Vír, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemku - parcela č. 636/20, zveřejněn od 22. 5. 2018 do 6. 6. 2018,

záměr prodeje pozemků - parcela č. 684/30 a stavební pozemek - parcela č. 219, zveřejněn od 28. 3. 2019 do 28. 3. 2019,

záměr výpůjčky pozemků - parcela č. 552/1, 552/2, 552/3, 556/1, 556/4, 555/2, 555/9, 555/10, 555/11, 555/13 a stavební č. 418, zveřejněn od 28. 3. 2019 do 17. 4. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. 4/2019 ze dne 28. 5. 2019, obec jako poskytovatel, Jiskra Vír jako příjemce, předmět smlouvy - poskytnutí dotace ve výši 25 000 Kč na pořádání "Ve Víru běháme všichni 2019", schválená zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, žádost o dotaci ze dne 12. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 19. 12. 2018, 16. 1. 2019, 20. 3. 2019, 15. 5. 2019 a 17. 7. 2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 11. 3. 2019, 1. 4. 2019, 7. 5. 2019 a 3. 6. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Vír“ za rok 2018 schválena radou obce dne 11. 3. 2019.

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena zastupitelstvem obce:

č. 4 dne 18. 9. 2019, zveřejněno od 18. 9. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 20. 11. 2019, zveřejněno od 20. 11. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 11. 12. 2019, zveřejněno od 11. 12. 2019 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 - 444 - hlavní činnost a faktura č. 1001 - 1043 - hospodářská činnost)

Knihy odeslaných faktur - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 201901 - 201975 - hlavní činnost a faktura č. 2001 - 2044 - hospodářská činnost)

Faktury – faktura č.190FV0271 vystavena dne 20. 12. 2019 na částku 116 875 Kč, firmou STREETPARK s.r.o., IČO 06077315, (Nákup laviček), uhrazená dne 23. 12. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 225,

Faktura č. 100190126 vystavena dne 30. 5. 2019 na částku 258 877 Kč, firmou Urbania, s.r.o., IČO 26242826, (Pořízení navigačního systému obce Vír), uhrazená dne 5. 6. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 94

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, ČNB - běžné účty hlavní činnosti, KB - běžný účet hospodářské činnosti, Poštovní spořitelna - Sociální fond, KB - účet pro veřejnou sbírku)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 211 ze dne 3. 12. 2019 - č. 218 ze dne 12. 12. 2019)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 - hospodářská a hlavní činnost

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2019 (příjmové doklady č. 1044 ze dne 2. 12. 2019 - 1088 ze dne 31. 12. 2019, výdajové doklady č. 2379 ze dne 1. 12. 2019 - 2416 ze dne 30. 12. 2019)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 - psi, odpady

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019 s přírůstky úbytky majetku

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 20. 11. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 22. 11. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "Základní škola a Mateřská škola Vír" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2019

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BZR/3313/2019_BZRM ze dne 24. 10. 2019, obec jako nabyvatel pozemků - parcela č. 1055/61 a 1055/66, schválená zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2019, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 29. 10. 2019,

kupní smlouva ze dne 16. 11. 2019, obec jako prodávající pozemky - parcela 716/84, 716/86, 716/87 (odděleny od pozemků 716/2 a 714/46), schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 18. 11. 2019,

kupní smlouva ze dne 7. 12. 2019, obec jako prodávající osobní automobil AC KOMBI VOLKSWAGEN za dohodnutou kupní cenu 49 000 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemků - parcela č. 716/2 a 714/46, zveřejněn na úřední desce od 27. 5. 2019 do 11. 6. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Vír investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Navigační systém obce Vír" FV02714.0627 ve výši 127.000,- Kč ze dne 26. 9. 2019, žádost ze dne 14. 6. 2019, závěrečná zpráva ze dne 17. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. 5/2019 ze dne 1. 12. 2019, obec jako poskytovatel, Přátelé Víru o. s. jako příjemce, předmět smlouvy - poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč na pořádání akce "3. Vírská mikulášská besídka", schválená zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2019, žádost o dotaci ze dne 14. 11. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 18. 9. 2019, 16. 10. 2019, 20. 11. 2019 a 11. 12. 2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy rady obce ze dne 9. 9. 2019, 14. 10. 2019, 4. 11. 2019, 2. 12. 2019 a 3. 12. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací - Zápis o provedené kontrole zaměřené na hospodárnost a účelnost vynaložených prostředků na nákupy pomůcek, režijního materiálu a služeb v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Vír ze dne 29. 11. 2019