

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vír

se sídlem Vír 178, 592 66 Vír, IČO: 00295744
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 2022 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 **31. srpna 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **16. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 16. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vír
Vír 178
592 66 Vír

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7
- kontrolor:
pověření číslo 20235076803_1

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Lenka Malcová

Podklady předložili:

Mgr. Ladislav Stalmach - starosta
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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Na základě předložených mezd za měsíce září až listopad bylo zjištěno, že členům zastupitelstva byly vypláceny mzdy v nesprávné výši a to:

- za měsíc září vyplacena poměrná část odměny zastupitelům Petrovi Štyndlovi a Zdeněkovi Šudomovi v částce 628 Kč místo 623 Kč, dále odměna člene rady obce a zastupitelce Zdeňce Ševčíkové (člen rady obce - odměna 3 245 Kč a předseda finančního výboru - odměna 1623 Kč) v částce 4 524 Kč místo 4 490 Kč
- za měsíc říjen vyplaceno odchodné místostarostce Jarmile Havlové v částce 134 725 Kč místo 135 322 Kč.
- za měsíc listopad vyplacená nesprávná odměna radnímu Radku Ambrožovi v částce 4 597 Kč místo 3 524 Kč, nezohlednila se zvýšená odměna od 16. 11.2022

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec předložila směnnou smlouvu uzavřenou dne 5. 8. 2021, na základě které obec přenechává pozemek p. č. 631/18 o výměře 88 m² a pozemek p. č. 631/20 o výměře 1 m² v k. ú. Vír a získává pozemek p. č. 631/5 o výměře 64 m² v k. ú. Vír. Záměr směny byl vyvěšen na úřední desce od 24. 11. 2014 do 3. 12. 2014, nebyla tak splněna zákonná povinnost zveřejnění záměru nejméně 15 dnů před schválením majetkové dispozice v zastupitelstvu obce.

napraveno

Obec předložila směnnou smlouvu uzavřenou dne 5. 8. 2021, první směňující obec, druzí směňující manželé H. (bytem Brno), na základě které obec přenechává pozemek p. č. 631/18 o výměře 88 m² a pozemek p. č. 631/20 o výměře 1 m² v k. ú. Vír a získává pozemek p. č. 631/5 o výměře 64 m² v k. ú. Vír. Schválení přenechání pozemků manželům H., uvedeným ve smlouvě nebylo doloženo.

napraveno

K datu kontroly nebyla na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena např. u realizace díla s názvem „Rekonstrukce a odbahnění Vojtova rybníka, Vír“, přestože faktura k této zakázce byla vystavena dne 22. 11. 2021 a uhrazena dne 21. 12. 2021. Nebyla tak splněna lhůta 3 měsíce od splnění smlouvy.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vír za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

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 2022 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 | 0,21 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 2,82 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 4,49 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 1,30 % |
| Ukazatel likvidity | 20,07 |
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 0,00 % |

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. května 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Lenka Malcová

.....
kontrolor

Poučení

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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**.

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

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------------|--------------------|
| 1 | 1x | Obec Vír | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vír byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. 2021 do 15. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 15. 12. 2021 na internetových stránkách obce.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 17. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Vír“.

Rozpočtové opatření schváleno zastupitelstvem:

- č. 2 dne 22. 6. 2022, zveřejněno dne 22. 6. 2022 schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. do 22. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2022 na internetových stránkách obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Kniha došlých faktur:

- za hlavní činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 1 až 169)

- za hospodářskou činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 1001 až 1024)

Kniha odeslaných faktur:

- za hlavní činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 202201 až 202240)

- za hospodářskou činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 2001 až 2020)

Faktura:

- č. FAV00118 ze dne 9. 4. 2022 (KDF č. 92) dodavatel Viktor Šafařík IČO 13718657 na částku 29 969 Kč vč. DPH za nákup motorové pily včetně příslušenství, uhrazena dne 19. 4. 2022 výpis č. 70 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558, 501 (028, 902)

- č. 2022-201127 ze dne 28. 4. 2022 (KDF č. 123) dodavatel TS města a.s. IČO 25303660 na částku 7 961,80 Kč vč. DPH za nákup kontejneru, uhrazena dne 16. 5. 2022 výpis č. 88 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. PF224053595 ze dne 20. 6. 2022 (Pokladní kniha za červen) dodavatel B2B Partner s.r.o. IČO 27830306 na částku 4 395 Kč vč. DPH za nákup stojanu na kola, uhrazeno dne 21. 6. 2022 VPD č. 2121, zaúčtováno na účet 501 (902)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady:

- hlavní činnost za měsíc červen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 108 - 117 od 16. - 30. 6. 2022)

- hospodářská činnost za měsíc červen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 73 - 85 od 13. - 30. 6. 2022)

Pokladní knihy:

- za hlavní činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 459 a výdajové pokladní doklady č. 2001 až 2125)

- za hospodářskou činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 100001 - 100031 a výdajové pokladní doklady č. 200001 až 200058)

Pokladní doklady:

- za hlavní činnost za měsíc červen 2022 (příjmové pokladní doklady č. 407 - 459 a výdajové pokladní doklady č. 2108 až 2125)

- za hospodářskou činnost za měsíc červen 2022 (příjmové pokladní doklady č. 100025 - 100031 a výdajové pokladní doklady č. 200049 až 200058)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 902) ke dni 30. 6. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Vír“ za rok 2021 schválena radou obce dne 2. 5. 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 31. 1. 2022 (kupující F. Fiala nar. 1958) s právními účinky vkladu ke dni 23. 2. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 10. 8. do 30. 8. 2021, kupní cena ve výši 8 800 Kč uhrazena dne 31. 1. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 35)

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 20. 6. 2022 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na úhradu nákladů k zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022, dar vyplacen dne 23. 6. 2022 výpis č. 112 (KB a.s.)

Veřejnoprávní smlouva ze dne 24. 5. 2022 uzavřena se spolkem Jiskra Vír, z.s. IČO 48895156, neinvestiční dotace ve výši 25 000 Kč na pořádání akce "VRCHY 2022", poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022 dotace vyplacena dne 26. 5. 2022 výpis č. 96 (KB, a.s.)

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 4. 2022 (obsluha bowlingu)

- ze dne 1. 3. 2022 (úklid na turistické ubytovně)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 28. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 15. 12. 2021, 19. 1., 16. 3., 6. 4., 18. 5. a 22. 6. 2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaných dne 3. 1., 7. 2., 7. 3., 2. 5. a 6. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření schváleno zastupitelstvem:

- č. 6 dne 12. 12. 2022, zveřejněno dne 12. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur:

- za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 417)

- za hospodářskou činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1001 až 1067)

Kniha odeslaných faktur:

- za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 202201 až 202291)

- za hospodářskou činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2001 až 2059)

Faktury:

- č. 22084143 ze dne 12. 10. 2022 (KDF č. 318) dodavatel FONETIP s.r.o. IČO 27752861 na částku 12 990 Kč vč. DPH za nákup mobilního telefonu Samsung Galaxy S20 FE 5G, uhrazena dne 21. 10. 2022 výpis č. 181 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 110000120

- č. 2022015 ze dne 27. 11. 2022 (KDF č. 359) dodavatel TAM architekti IČO 08021228 na částku 156 000 Kč vč. DPH za pořízení územního plánu Vír fáze IV, uhrazena dne 7. 12. 2022 výpis č. 208 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 041

- záloha č. Z2200003 ze dne 29. 8. 2022 (KDF č. 764) dodavatel 8D z.s. IČO 27047156 na částku 700 000 Kč za nákup vybavení dětského hřiště, uhrazena dne 1. 9. 2022 výpis č. 150 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 052

- vyúčtovací faktura č. 122015 ze dne 25. 11. 2022 (KDF č, 358) dodavatel 8D z.s. IČO 27047156 na částku 1 749 902 Kč vč. DPH za nákup vybavení dětského hřiště, uhrazená dne 15. 12. 2022 výpis č. 213 (KB a.s.) v částce 849 902 Kč, zaúčtováno na účet 042, doplatek v částce 200 000 Kč uhrazen dne 27. 1. 2023 výpis č. 19 (KB a.s.)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)
Pokladní kniha:
- za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 773 a výdajové pokladní doklady č. 2001 až 2280)
- za hospodářskou činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 100001 - 100058 a výdajové pokladní doklady č. 200001 až 200110)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022
- za hlavní činnost příjmové pokladní doklady č. 728 až 773, výdajové pokladní doklady č. 2258 až 2280
- za hospodářskou činnost příjmové pokladní doklady č. 100054 až 100058 a výdajové pokladní doklady č. 200103 až 200110
Faktura č. 2201102562 ze dne 8. 9. 2022 dodavatel JABLUM Czech s.r.o. IČO 27954412 na částku 19 793 Kč vč. DPH za nákup kávovaru Nivona Cafe Romantika NICR 790, uhrazena dne 9. 9. 2022 pokladní výdajový doklad č. 200086, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 15000018
Faktura č. 1226227 ze dne 30. 9. 2022 dodavatel TIVIS s.r.o. IČO 26929406 na částku 7 520 Kč vč. DPH za nákup kombinovaného sporáku, uhrazena dne 3. 10. 2022 výdajovým pokladním dokladem č. 2210, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 500070
Evidence poplatků - přehled dluhů za TKO a psy k 31. 12. 2022
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021,022, 028, 031, 042, 902) dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 15. 11. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 24. 11. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2022
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 22. 3. 2023
Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 1. 9. 2022 (kupující Radim Kolář nar. 1974) s právními účinky vkladu ke dni 5. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 28. 6. do 16. 7. 2022, kupní cena ve výši 9 200 Kč uhrazena dne 5. 9. 2022 příjmový pokladní doklad č. 572
Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 2. 9. 2022 (kupující Stanislav Menšík nar. 1936) s právními účinky vkladu ke dni 19. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 25. 5. do 14. 6. 2022, kupní cena ve výši 28 200 Kč uhrazena dne 6. 9. 2022 výpis č. 152 KB a.s.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných 20. 7., 21. 9., 19. 10., 15. 11. a 12. 12. 2022
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaných dne 11. 7., 8. 8., 16. 8., 5. 9., 3. 10., 17. 10., 7. 11. a 6. 12. 2022