

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou

se sídlem Fryšava pod Žákovou horou 9, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou,

IČO: 00294284
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. listopadu 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. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **6. února 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Fryšava pod Žákovou horou
Fryšava pod Žákovou horou 9
592 04 Fryšava pod Žákovou horou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_14
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_8
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_10

Ing. Bc. Josef Šenk

Hana Sobotková

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Mojmír Humlíček - starosta
Renata Bodláková - 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 Fryšava pod Žákovou horou **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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Dle inventurního soupisu č. 20 ze dne 22. 1. 2020 činí oprávky ke stavbám (účet 081) 10 048 071 Kč, dle předložené evidence majetku jsou však oprávky evidovány ve výši 11 126 046 Kč, účetní stav dle rozvahy k 31. 12. 2019 je 11 131 033 Kč. Skutečný stav tak neodpovídá účetnictví a na provedenou inventarizaci. Zjištěný rozdíl ve výši 4 987 Kč nebyl doložen.

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 Fryšava pod Žákovou horou za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	41,48 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,29 %
Ukazatel likvidity	10,65

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 je 110 165,68 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	1,69 %
--	---------------

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

Fryšava pod Žakovou horou 6. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta
Hana Sobotková

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 597 32 Jihlava

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

nepřítomen z důvodu nemoci
přítomna u dílčího přezkoumání

Poučení

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Fryšava pod Žákovou horou s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 6. února 2020.

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

OBEC Fryšava
pod Žákovou horou
592 04 Fryšava pod Žák.h. 9
IČ: 00294284 ①
Mojmír Humlíček

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Fryšava pod Žákovou horou	Mojmír Humlíček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žakovou horou byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2018 do 18. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2018, zveřejněn od 18. 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 Fryšava pod Žakovou horou" schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2018 a sděleno dne 10. 12. 2018

Rozpočtová opatření: - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018

č. 1 dne 12. 2. 2019, zveřejněno od 12. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 11. 4. 2019, zveřejněno od 10. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 2. 7. 2019, zveřejněno od 2. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 8 dne 10. 9. 2019, zveřejněno od 2. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 10 dne 6. 11. 2019, zveřejněno od 4. 12. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 5. 2019 do 12. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 25. 6. 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 30. 11. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2019 (faktura číslo 390001 až 3900310)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900030)

Faktura:

- č. 1920105, dodavatel Ivo Sommer, vystavena dne 12. 5. 2019 na nákup sekačky (9.205,29 Kč), pily (10.731,63 Kč), plotostříhu (4.161,29 Kč) a ostatního materiálu (131,79 Kč) ve výši 24.093,21 Kč vč. DPH, uhrazena dne 20. 5. 2019, bankovní výpis č. 089, KB, a.s.

- č. FV19473, dodavatel BELARUS - traktor.cz, vystavena dne 14. 8. 2019 na nákup mulčeru (34.500,- Kč), smetáku (18.000,- Kč) a čelní radlice (29.175,- Kč) ve výši 81.675 Kč vč. DPH, uhrazena dne 19. 8. 2019, bankovní výpis č. 148, KB, a.s.

- č. 901036, dodavatel AUTO..., s.r.o., vystavena dne 20. 2. 2019 na nákup osobního automobilu Škoda Fabia výši 239.999,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 22. 2. 2019, bankovní výpis č. 035, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2019 (KB, a.s., Českomoravská záložní a rozvojová banka, a.s., ČNB - běžné účty, Českomoravská záložní a rozvojová banka, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 197 ze dne 1. 11. 2019 až č. 205 ze dne 12. 11. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2019

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V19000435 - V19000450)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 11. 2019 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 11. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc listopad 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 1. 11. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací:

- "Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2018

- "Čistá Fryšávka" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2018

Smlouvy o dílo - č. 2/2019 ze dne 24. 6. 2019, zhotovitel Martin Pudil, na realizaci akce "Dodávka a montáž oplocení školní zahrady ZŠ a MŠ v obci Fryšava pod Žákovou horou" na částku 169.482,28 Kč vč. DPH a dodatek č. 1 ze dne 28. 8. 2019 na změnu ceny díla ve výši 180.565,- Kč vč. DPH faktura č. 34/2019 vystavena dne 28. 8. 2019 na částku 169.482,28 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 3. 9. 2019 bankovní výpis č. 160, KB, a.s. a faktura č. 35/2019 vystavena dne 16. 9. 2019 na částku 14.083,19 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 23. 9. 2019, bankovní výpis č. 173, KB, a.s.

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej automobilu Škoda 706 CAS a přívěsného vozíku, ze dne 30. 6. 2019, ve výši 80.000,- Kč, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 27. 5. 2019

Smlouvy nájemní - Pachtovní smlouva zemědělský pacht ze dne 25. 2. 2019, pacht části pozemku p.č. 242/8, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019 záměr pachtu zveřejněn od 22. 1. 2019 do 25. 2. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Fryšava pod Žákovou horou neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Výměna oplocení školní zahrady" FV02714.0052 ve výši 127.000,- Kč ze dne 30. 5. 2019, žádost ze dne 27. 3. 2019, závěrečná zpráva ze dne 27. 9. 2019 (výše poskytnuté dotace 91.782,- Kč)

Dokumentace k veřejným zakázkám - Veřejná zakázka malého rozsahu stavební "Dodávka a montáž oplocení školní zahrady ZŠ a MŠ v obci Fryšava pod Žákovou horou", výzva ze dne 21. 3. 2019, protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 13. 5. 2019, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 13. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 1. 11. 2018, 9. 12. 2018, 4. 2. 2019, 25. 2. 2019, 18. 3. 2019, 25. 4. 2019, 27. 5. 2019, 12. 6. 2019, 17. 7. 2019, 12. 8. 2019, 16. 9. 2019, 2. 10. 2019, 23. 10. 2019, 25. 11. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací:

- Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření u příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 ze dne 25. 2. 2019

- Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření u příspěvkové organizace "Čistá Fryšávka" za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 ze dne 25. 2. 2019

Účetní závěrky:

- Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019

- Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2019

- Účetní závěrka příspěvkové organizace "Čistá Fryšávka" za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900337)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900031)
Faktura - d.č. 2019045 ze dne 4. 12. 2019 (KPF 3900314) dodavatel Josef Humlíček IČO 71177728 ve výši 6 050 Kč vč. DPH za nákup dílenského ponku, uhrazeno dne 6. 12. 2019 výpis č. 222 (KB a.s.), inv.č. OBEC-000359
Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (Komerční banka, a.s., Českomoravská záložní a rozvojová banka, a.s., ČNB - běžné účty, Českomoravská záložní a rozvojová banka, a.s. - úvěrový účet)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V19000451 - V19000475)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (komunální odpad, psi, za lázeňský a rekreační pobyt, z ubytovací kapacity)
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019
- Plán inventur ze dne 15. 12. 2019
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
"Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2019
"Čistá Fryšávka" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
"Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2019
"Čistá Fryšávka" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2019
Dohody o provedení práce
- ze dne 1. 1. 2017 na práce správce kulturního domu
- ze dne 1. 11. 2019 na práce podzimní úklid, údržba pořádku v obci
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen ze dne 15. 12. 2019