

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 **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. srpna 2021 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 **2. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **24. května 2022** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_4

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2021 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	41,47 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,39 %
Ukazatel likvidity	30,11

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 25. května 2022

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 24. května 2022.

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 Fryšava pod Žákovou horou	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2020 do 17. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn od 17. 12. 2020 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" sděleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 2 dne 4. 3. 2021, zveřejněno od 26. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 18. 5. 2021, zveřejněno od 3. 6. 2021 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 4. 2021 do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 20. 5. 2021 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. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 20211001 až 20211105)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 20212001 až 20212016)

Faktura:

- daňový doklad č. 21110007, dodavatel KINSKÝ Žďár, a.s. IČO 46901523, vystavena dne 21. 1. 2021 na nákup motorové pily (14.571,- Kč) a drobného majetku (1.759,50 Kč) ve výši 16.330,50 Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 1. 2021, bankovní výpis č. 015, KB, a.s.

- č. 22100312, dodavatel EMPORO, s.r.o., IČO 28372158, vystavena dne 22. 1. 2021 na nákup dvou kusů šatní skříňe (6.141,96,- Kč) a dvou kusů šatnové lavice (9.677,58 Kč) ve výši 15.819,54 Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 2. 2021, bankovní výpis č. 036, KB, a.s.

- č. 2110T01620, dodavatel Contia Trading s.r.o. IČO 48203424, vystavena dne 13. 4. 2021 na nákup lešení Hymer ve výši 12.240,- Kč včetně DPH, uhrazena v hotovosti dne 14. 4. 2021, výdajový pokladní doklad č. V21000195

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc květen roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 079 ze dne 4. 5. 2021 až č. 97 ze dne 31. 5. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021 (doklad č. P21000001 až V21000255)

Pokladní doklady - za měsíc duben roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. P21000182 až P21000207)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2021
 - účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2021
 - účetní závěrka příspěvkové organizace "Čistá Fryšávka" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 12. 2020, 3. 2. 2021, 4. 3. 2021, 22. 4. 2021, 17. 5. 2021, 9. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 6 dne 11. 8. 2021, zveřejněno od 7. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 14. 9. 2021, zveřejněno od 7. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 12. 10. 2021, zveřejněno od 9. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 11. 11. 2021, zveřejněno od 7. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 20211001 až 20211225)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 20212001 až 20212039)

Faktura - č. 21080193, dodavatel CBS Nakladatelství s.r.o., IČO 24804584, vystavena dne 23. 8. 2021 na nákup mapy KČT Žďárské vrchy, hliníkové tabule, stojanu a drobného materiálu ve výši 40.632,- Kč včetně DPH, uhrazeno na základě vystavení zálohové faktury 210500 ze dne 8. 4. 2021 ve výši 24.200,- Kč, uhrazené dne 21. 4. 2021, bankovní výpis č. 071, KB, a.s., a doplatku uhrazeného dne uhrazena dne 31. 8. 2021, bankovní výpis č. 152, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 186 ze dne 1. 11. 2021 až č. 202 ze dne 30. 11. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. P21000001 až P21000422)

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V21000388 až V21000404)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 22. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 22. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací:

- rozvaha a příloha "Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2021

- rozvaha a příloha "Čistá Fryšávka" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2021

Smlouva o dílo - č. 1/2021 ze dne 16. 8. 2021, zhotovitel Petr Šustr, IČO 74202685 na realizaci akce "Oprava povrchu místní komunikace na pozemku p.č. 158/1_Fryšava pod Žákovou horou" (FV02791.0211) na částku 205.030,43 Kč vč. DPH, faktura č. 2021023 vystavena dne 7. 12. 2021 na částku 205.030,- Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 9. 12. 2021, bankovní výpis č. 209, KB, a.s.

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemků p.č. St. 90/1 (644m²) součástí pozemku je stavba č.p. 80, p.č. St. 90/2 (189m²) součástí pozemku je stavba č.p.133, p.č. 57/1 (129m²) a p.č. 57/2 (173m²), k.ú. Fryšava pod Žákovou horou ze dne 14. 10. 2021 (obec prodávající), právní účinky vkladu 1. 11. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 7. 10. 2021, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 10. 6. 2021 - 30. 8. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Fryšava pod Žákovou horou neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Fryšava, oprava místní komunikace" FV02791.0211 ve výši 100.000,- Kč ze dne 9. 7. 2021, žádost ze dne 3. 5. 2021, závěrečná zpráva ze dne 22. 12. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 7. 2021, 30. 8. 2021, 29. 9. 2021, 7. 10. 2021, 18. 10. 2021, 24. 11. 2021, 22. 12. 2021