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

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37951/2019 KO

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 **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 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 **29. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **28. května 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 28. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:	Obec Fryšava pod Žákovou horou Fryšava pod Žákovou horou 9 592 04 Fryšava pod Žákovou horou
Přezkoumání vykonala:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20185062155_5	**Helena Vaníčková, DiS.**
Podklady předložili:	**Mojmír Humlíček - starosta** Renata Bodláková - 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 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Inventurní soupisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku obsahovaly pouze přírůstky a úbytky roku 2016. Přílohu inventárních soupisů tvořily soupisy majetku dle lokality umístění a jednotlivých druhů majetku. Podpisy členů inventarizační komise, okamžik zahájení a ukončení a data provedené inventarizace byly pouze na posledním listu předložených soupisů.
napraveno

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

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou 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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,97 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	42,77 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,88 %
Ukazatel dluhové služby	7,55 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	26,82 %
Ukazatel likvidity	21,35

Komentář: Zůstatek dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2018 byl 580 757,68 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**9,58 %**

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

Fryšava pod Žákovou horou 28. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením 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 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 Fryšava pod Žákovou horou s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 28. května 2019.

Mojmír Humlíček

.....
starosta



.....
podpis starosty

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

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 Žákovou horou byly využity následující písemnosti:

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Účetní deník - předložen měsíc srpen 2018
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2017 do 18. 12. 2017
Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc duben 2018 doklady č. P18000243 - V18000251 a za měsíc květen 2018 doklady č. P18000306 až V18000318
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2018
Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2017 až 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 3. 2017 do 5. 4. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 4. 5. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol ze dne 29. 1. 2018 o výsledcích veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola" Fryšava pod Žákovou horou za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017
Protokol ze dne 29. 1. 2018 o výsledcích veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Čistá Fryšávka" za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 14. 12. 2017, 29. 1. 2018, 21. 2. 2018, 15. 3. 2018, 4. 4. 2018, 16. 5. 2018, 27. 6. 2018 a 20. 8. 2018
Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2015 a 31. 5. 2017
č. 1 dne 9. 1. 2018, zveřejněno dne 30. 1. 2018 - dosud,
č. 4 dne 23. 4. 2018, zveřejněno dne 15. 5. 2018 - dosud,
č. 6 dne 30. 5. 2018, zveřejněno dne 28. 6. 2018 - dosud,
č. 8 dne 11. 7. 2018, zveřejněno dne 7. 8. 2018 - dosud,
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 3800001 - č. 3800177)
Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 9. 2018
Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 6. 2018 do 27. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 7. 2018 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2015 a 14. 12. 2017
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - „Základní školy a mateřské školy Fryšava pod Žákovou horou " příspěvkové organizace předložena ke dni 30. 9. 2018
„Čistá Fryšávka " příspěvkové organizace obce Fryšava pod Žákovou horou předložena ke dni 30. 9. 2018

Účetní doklady - předloženy doklady za měsíc srpen 2018 k bankovním výpisům č. 130 - č. 139
Účetní závěrky - Účetní závěrka obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018.
Účetní závěrka příspěvkové organizace "Čistá Fryšávka" za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2017.
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou" ze dne 20. 12. 2017, schváleny zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a úvěrovému účtu ke dni 30. 9. 2018 (výpis KB, a.s., výpis ČNB, a.s. a dva výpisy Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s.)
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn dne 14. 12. 2017 - dosud, 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
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 3800001 - č. 3800056)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2018 do 9. 12. 2018 a internetových stránkách obce od 22. 11. 2018 - dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2018 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2015, dne 31. 5. 2017 a dne 1. 11. 2018
č. 10 dne 21. 9. 2018, zveřejněno od 9. 10. 2018 do 31. 12. 2018,
č. 11 dne 2. 10. 2018, zveřejněno od 2. 11. 2018 do 31. 12. 2018,
č. 12 dne 7. 11. 2018, zveřejněno od 6. 12. 2018 do 31. 12. 2018,
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a 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 - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh - předložen za rok 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Účetní deník - předložen za měsíc listopad 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 3800001 - č. 3800253)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 3800001 - č. 3800060)
Faktura - faktura č. 1820098 vystavena dne 24. 5. 2018 firmou Ivo Sommer Nové Město na Moravě, nákup motorové sekačky Rider R316Ts ve výši 199 000 Kč včetně DPH, uhrazena dne 4. 6. 2018 bezhotovostním převodem z účtu KB, a.s.
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a úvěrovému účtu ke dni 31. 12. 2018 (výpis KB, a.s., výpis ČNB, a.s. a dva výpisy Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s.)
Účetní doklady - předloženy doklady k bankovním výpisům za měsíc listopad 2018 č. 110191 - č. 110194
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc listopad 2018 č. 18000515 - č. 18000537
Evidence poplatků - předložena evidence poplatků ke dni 31. 12. 2018, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 9. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení 9. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018
Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2018 včetně transferového podílu (SU 403)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - předloženy výkazy Rozvaha a výkazy Příloha příspěvkových organizací Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou a Čistá Fryšávka Fryšava pod Žákovou horou ke dni 31. 12. 2018
Smlouvy zástavní - Rozhodnutí o zřízení zástavního práva k nemovité věci dlužníka ze dne 20. 3. 2018 k zajištění dlužníkem neuhrazené daně evidované správcem daně Finančním úřadem Žďár nad Sázavou - položka č. jednací 1516952/16/2900-31473-703015 a položka č. jednací 1516956/16/2900-31473-703015, zastavené pozemky a budovy v majetku Obce Fryšava pod Žákovou horou.
Rozhodnutí Katastrálního úřadu pro Vysočinu, Katastrální pracoviště Žďár nad Sázavou č. j. V-1489/2018-714 ze dne 12. 4. 2018 o vzniku práva zástavního práva k nemovitostem
Smlouva o věcném břemenu - smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330049893/001 uzavřena dne 15. 10. 2018, právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu zemního kabelového vedení NN, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 19. 11. 2018
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva č. ZZ02340.0436 uzavřena dne 24. 9. 2018 "Údržba zeleně v obci - pořízení Rideru" schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, poskytnuta investiční dotace ve výši 99 000 Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 31. 10. 2018. (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 6. 2018.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 1. 11. 2018, 16. 11. 2018 a 9. 12. 2018