

## NÁVRH

### Závěrečný účet obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2016

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů)

#### Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016

	Plnění k 31. 12. 2016	RU
Třída 1 – daňové příjmy	4,915.030,65 Kč	116,19 %
Třída 2 – nedaňové příjmy	485.954,50 Kč	79,06 %
Třída 3 – kapitálové příjmy	4.150,-- Kč	0,00%
Třída 4 – přijaté transfery	1,244.428,78 Kč	100,00 %
<b>Příjmy celkem:</b>	<b>6,649.563,93 Kč</b>	<b>129,68 %</b>
Třída 5 – běžné výdaje	6,618.345,78Kč	112,25 %
Třída 6 – kapitálové výdaje	101.950,00 Kč	40,57 %
<b>Výdaje celkem:</b>	<b>6,720.295,78 Kč</b>	<b>109,32 %</b>

#### Přijaté dotace

4122 – neinvestiční přijaté transfery od krajů 113.297,00 Kč

#### Poskytnuté dotace

5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejných rozpočtů 4.200,00 Kč

#### Údaje o hospodaření s majetkem obce k 31. 12. 2016

	brutto k 31. 12. 2015	brutto k 31. 12. 2016
018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek	85 918,55 Kč	85.918,55 Kč
019 ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	370 105,50 Kč	370.105,50 Kč
021 stavby	64 186 012,80 Kč	64,186.012,80 Kč
022 samostatné movité věci	9 408 216,18 Kč	9,506.038,18 Kč
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 196 700,37 Kč	1,401.709,37 Kč
031 pozemky	3 629 675,03 Kč	3 629 508,03 Kč
042 nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	459 073,00 Kč	459 073,00 Kč

#### Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí

- 1) Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou, příspěvková organizace

**Náklady celkem:** 3,048.851,09 Kč

**Výnosy celkem:** 3,105.589,23 Kč  
 z toho: neinvestiční příspěvek od obce:  
     - na provoz 366 600,00 Kč  
     - školné MŠ 17 400,00 Kč  
 dotace ministerstva školství ,00 Kč  
 dotace „EU – peníze školám“ ,00 Kč

**Výsledek hospodaření: 56.738,14 Kč**

	tvorba v r. 2016	použití v r. 2016	stav k 31.12.2016
Fond kulturních a sociálních potřeb:			62.045,00 Kč

	tvorba v r. 2016	použití v r. 2016	stav k 31. 12. 2016
Rezervní fond:			56.140,63 ,00 Kč


2) Čistá Fryšávka, příspěvková organizace

**Náklady celkem:** 584.454,90 Kč

**Výnosy celkem:** 873.654,74 Kč

**Výsledek hospodaření: 289.199,84 Kč**

	tvorba v r. 2016	použití v r. 2016	stav k 31. 12. 2016
Rezervní fond:	0	0	30.750,59 Kč

Sestavil/a:   
 Renata Bodláková, účetní

Příloha:  
 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žakovou horou za rok 2016

Ve Fryšavě pod Žákovou horou dne: 12.5.2017

Schváleno zastupitelstvem obce dne: .....

Vyvěšeno: 12.5.2017

Sejmuto: 31.5.2017

Pozn.: Finanční a účetní výkazy k závěrečnému účtu obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2016 jsou k nahlédnutí na obecním úřadu.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou**

se sídlem Fryšava pod Žákovou horou 80, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou,  
IČO: 00294284  
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. dubna 2017 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 **25. dubna 2017** jako jednorázové 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 25. dubna 2017.

### **Místo provedení přezkoumání:**

Obec Fryšava pod Žákovou horou  
Fryšava pod Žákovou horou 80  
592 04 Fryšava pod Žákovou horou

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaníčková, DiS.  
pověření číslo: 20165084142\_11  
- kontrolor: Hana Sobotková  
pověření číslo 20165084142\_23

### **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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupisy, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

Inventurní soupisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku obsahovaly pouze přírůstky a úbytky roku 2016. Přílohu inventurních 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.

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Rozpočtový výhled - předložen na roky 2016 až 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 3. 12. 2015 do 19. 12. 2015

Schválený rozpočet - na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 25. 12. 2015 pro Základní školu a mateřskou školu Fryšava pod Žákovou horou stanoveny zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015

Rozpočtová opatření - č. 2/2016, č. 3/2016 a č. 13/2016 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2016, 22. 5. 2016 a 4. 8. 2016 a rozpočtová opatření č. 1/2016, č. 4/2016 - č. 12/2016 a č. 14/2016 - č. 16/2016 schválena starostou obce dne 30. 3. 2016, 31. 5. 2016, 30. 6. 2016, 25. 8. 2016, 30. 8. 2016, 31. 8. 2016, 30. 9. 2016, 31. 10. 2016, 15. 11. 2016, 30. 11. 2016 a 31. 12. 2016 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 10. 2015 a 30. 12. 2016

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce Fryšava za rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 26. 5. 2016 do 13. 6. 2016 a elektronicky od 4. 5. 2016 do 26. 5. 2016 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněna na úřední desce od 26. 5. 2016 do 13. 6. 2016 a elektronicky od 26. 5. 2016 do 11. 6. 2016, závěrečný účet obce Fryšava za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh - platný pro rok 2016

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur - sestavena ke dni 31. 12. 2016 (faktury č. 3600001 - č. 3600195)

Kniha odeslaných faktur - sestavena ke dni 31. 12. 2016 (faktury č. 3600001 - č. 3600017)

Faktura - č. 160020015 vystavena dne 4. 4. 2016 nákup mototraktoru VARI IVGSV 190H

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a úvěrovému účtu ke dni 31. 12. 2016 (231 0100, 231 0200, 231 0300 a 451 0200)

Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 215 - č. 221 (od 21. 12. 2016 do 31. 12. 2016)  
Evidence poplatků - sestavena ke dni 31. 12. 2016  
Evidence majetku - pohyby majetku ke dni 31. 12. 2016  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2016 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2015  
Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2016  
Smlouva o převodu majetku (prodej) - uzavřená dne 19. 2. 2016, prodej pozemku parc. č. 787/2, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2016, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 19. 2. 2016  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku parc. č. 787/2 zveřejněn od 2. 12. 2015 do 4. 1. 2016  
záměr pronájmu části nebytových prostor v domě čp. 39 zveřejněn od 17. 6. 2016 do 18. 7. 2016  
záměr pronájmu pozemků parc. č. 558/1 a parc. č. 558/2 zveřejněn od 7. 12. 2015 do 7. 1. 2016  
Smlouva o věcném břemenu - č. NM-014330035433/001 uzavřená dne 20. 3. 2016 právo realizovat stavby "Fryšava posílení DS hájenka", schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2016 právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 13. 4. 2016  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 21. 6. 2016 přijata zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 12. 2015, 17. 1. 2016, 19. 2. 2016, 3. 4. 2016, 24. 4. 2016, 22. 5. 2016, 20. 6. 2016, 11. 7. 2016, 4. 8. 2016, 7. 9. 2016, 12. 10. 2016, 2. 11. 2016, 23. 11. 2016 a 30. 12. 2016  
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace Čistá Fryšávka za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 ze dne 31. 12. 2016  
Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 ze dne 18. 1. 2017  
Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 8. 2. 2016, 21. 5. 2016 a 29. 12. 2016  
Kontrolní výbor - ze dne 20. 5. 2016  
Účetní závěrka - účetní závěrka obce Fryšava, účetní závěrka příspěvkové organizace Čistá Fryšávka a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Fryšava schváleny zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2016  
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur ze dne 30. 12. 2016, Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2016, Inventarizační práva ze dne 1. 2. 2017  
Smlouvy nájemní - nájemní smlouva uzavřená dne 30. 12. 2016 nájem nebytových prostor v domě čp. 39 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2016  
nájemní smlouva uzavřená dne 15. 2. 2016 nájem pozemků parc. č. 558/1 a parc. č. 558/2, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2016

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Obec interním dokladem č. 920030 ze dne 30. 12. 2015 duplicitně účtovala o předpisu závazku vůči své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Fryšava z titulu příspěvku na provoz za prosinec 2015. V důsledku tohoto účtování vykazala obec na účtu 572 - Náklady na transfery o 25 280,- Kč vyšší náklady než činila skutečnost a současně chybně na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky závazek ve stejné výši, tj. 25 280,- Kč.

**napraveno**

Porovnáním dokladové inventarizace a zůstatků vykázaných v rozvaze sestavené k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že v případě účtů č. 311 - Odběratelé a č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyly tyto zůstatky v souladu:

účet č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - inventarizace: 126 150,- Kč, rozvaha: 143 273,- Kč

účet č. 311 - Odběratelé - inventarizace: 24 422,- Kč, rozvaha: 26 835,95 Kč.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2016:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno.

#### **D. Závěr**

##### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žakovou horou za rok 2016**

**byl zjištěn nedostatek,**  
který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

##### **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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

##### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,22 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,75 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,25 %
Ukazatel dluhové služby	20,16 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	0,48 %
Ukazatel likvidity	4,37

Komentář: Zůstatek dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2016 vedených na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry byl 1521 941,68 Kč.

Fryšava pod Žakovou horou 25. dubna 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Helena Vaničková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Hana Sobotková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

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.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Fryšava pod Žakovou horou s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 12.5.2014 .....

Mojmír Humlíček

.....  
starosta

.....  
podpis starosty  
**OBEC Fryšava**  
pod Žakovou horou  
592 04 Fryšava pod Žák.h. 9  
IČ: 00294284 ①

#### Poučení

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 (§ 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 správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.



**Rozdělovník:**

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