

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 **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. září 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 **13. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **11. června 2018** 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 11. června 2018.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_13

Helena Vaníčková, DiS.

-kontrolor:
pověření číslo 20175037130_5

Hana Sobotková

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. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Vnitřní předpis a směrnice - Interní směrnice č. 1/2016 o postupech při zadávání veřejné zakázky schválena zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 vedena evidence poplatků ze psů a poplatků za odpady

Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu přímým zadáním dle směrnice č. 1/2016 - dodávka a montáž herních prvků schválena zastupitelstvem dne 5. 4. 2017

Účetní doklady - doklady k bankovním č. 97 - č. 107 (od 1. 6. 2017 do 16. 6. 2017)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2015

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 6. 2017 k běžným účtům a úvěrovému účtu (výpis KB a.s., ČNB a dva výpisy Českomoravská záruční a rozvojová banka a.s.)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro Základní školu a mateřskou školu Fryšava pod Žákovou horou příspěvkovou organizaci obce Fryšava pod Žákovou horou stanoveny zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou od 12. 12. 2016 do 29. 12. 2016

Pokladní doklady - č. 17000383 - č. 17000425 (od 1. 6. 2017 do 30. 6. 2017)

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - zápis z jednání ze dne 10. 2. 2017 - seznámení s inventarizací obce a příspěvkových organizací za rok 2016; zápis jednání ze dne 22. 5. 2017 - seznámení s účetní závěrkou obce a příspěvkových organizací za rok 2016

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (fa. č. 3700001 - č. 370011)

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou od 12. 5. 2017 do 31. 5. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017, zveřejněn dne 6. 6. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 23. 11. 2016, 30. 12. 2016, 18. 1. 2017, 1. 3. 2017, 5. 4. 2017, 26. 4. 2017 a 31. 5. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Účetní závěrky - účetní závěrka obce Fryšava pod Žákovou horou a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy

a mateřské školy Fryšava pod Žákovou horou a schváleny zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017 a účetní závěrka příspěvkové organizace Čistá Fryšávka schválena zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2017

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2017

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2016, zveřejněn dne 30. 12. 2016 - dosud, na internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - přijaty zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017 doručeny na KrÚ Kraje Vysočina dne 7. 6. 2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (fa. č. 3700001 - č. 3700110)

Faktura – faktura č. 17010521 vystavena dne +7. 6. 2017 na částku 136 190,- Kč - dodávka a montáž herních prvků uhrazena dne 29. 6. 2017, bankovní výpis č. 115

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku parc. č. 737/1 zveřejněn od 20. 2. 2017 do 5. 4. 2017

Účtový rozvrh - předložen na měsíce leden - červen 2017

Smlouva o převodu majetku (prodej) - kupní smlouva uzavřená dne 5. 5. 2017, prodej pozemku parc. č. 737/1, schválena zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 5. 6. 2017

Rozpočtový výhled - rozpočtový výhled na období 2016 - 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2016, zveřejněn dne 14. 3. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce na základě pověření zastupitelstva ze dne 23. 10. 2015 a 31. 5. 2017:

č. 1/2017 dne 1. 3. 2017, zveřejněno dne 2. 3. 2017 - dosud, č. 2/2017 dne 31. 3. 2017, zveřejněno dne 5. 4. 2017 - dosud, č. 3/2017 dne 21. 4. 2017, zveřejněno dne 19. 5. 2017 - dosud a č. 4/2017 dne 24. 5. 2017, zveřejněno dne 23. 6. 2017 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2017 až 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou od 14. 3. 2017 do 5. 4. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2017, zveřejněn dne 5. 4. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce na základě pověření zastupitelstva ze dne 23. 10. 2015 a 31. 5. 2017:

č. 6/2017 dne 10. 7. 2017, zveřejněno dne 21. 7. 2017 - dosud, č. 7/2017 dne 28. 7. 2017, zveřejněno dne 18. 8. 2017 - dosud, č. 8/2017 dne 22. 8. 2017, zveřejněno dne 11. 9. 2017 - dosud, č. 9/2017 dne 15. 9. 2017, zveřejněno dne 9. 10. 2017 - dosud a č. 10/2017 dne 9. 10. 2017, zveřejněno dne 7. 11. 2017 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Fryšava pod Žákovou horou včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen na měsíce leden - prosinec 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účetní deník - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 3700001 - č. 3700251)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 3700001 - č. 3700023)

Faktura - faktura č. 401377217 vystavena dne 8. 8. 2017 ve výši 395 808,- Kč na akci dodávka a montáž plastových oken včetně příslušenství dle smlouvy, uhrazena dne 4. 9. 2017

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 k běžným účtům a úvěrovému účtu (výpis KB a.s., ČNB a dva výpisy Českomoravská záruční a rozvojová banka a.s.)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 14. 12. 2017, Prezenční listina z proškolení o inventarizaci ze dne 14. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2017 včetně transferového podílu (SU 403)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - výkaz Rozvaha a výkaz Příloha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žakovou horou sestaveny ke dni 31. 12. 2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej) - kupní smlouva uzavřená dne 1. 8. 2017, prodej pozemků parc. č. 158/47, parc. č. 783/32 a parc. č. 783/33, schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 21. 8. 2017 a smlouva č. 1001941751 uzavřena dne 21. 12. 2017, nákup pozemků parc. č. 78, parc. č. 106/2 parc. č. 106/13, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 7. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 27. 12. 2017

Smlouva nájemní - o nájmu prostor sloužícího k podnikání uzavřena dne 9. 10. 2017, pronájem nebytových prostor (autobusové čekárny) na pozemku PK 166, v za účelem provozování služby pošta Partner, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemků parc. č. 158/47, parc. č. 783/32 a parc. č. 783/33 zveřejněn od 5. 5. 2017 do 31. 5. 2017 a záměr pronájmu nebytových prostor (autobusové čekárny) na pozemku parc. č. KN 166 zveřejněn od 12. 7. 2017 do 1. 8. 2017

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva č. ZZ0109.0023 uzavřena dne 13. 4. 2017 "Výměna oken u ZŠ a MŠ", dne 26. 4. 2017 poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 120 000,- Kč. Dne 22. 9. 2017 vrátka části dotace ve výši 912,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 9. 10. 2017.

Zpráva o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z roku 2016 ze dne 22. 1. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 24. 7. 2017, 25. 9. 2017, 23. 10. 2017, 20. 11. 2017 a 14. 12. 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za rok 2017 příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Fryšava pod Žakovou horou ze dne 29. 1. 2018

Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za rok 2017 příspěvkové organizace Čistá Fryšávka Fryšava pod Žakovou horou ze dne 29. 1. 2018

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - jednání ze dne 30. 12. 2017 - plán inventarizace za rok 2017, hospodaření roku 2017

Kontrolní výbor - jednání ze dne 22. 7. 2017 - seznámení s hospodařením obce za I. pololetí 2017, hospodaření příspěvkové organizace Čistá Fryšávka za I. pololetí 2017, jednání ze dne 30. 12. 2017 - plán inventarizace za 2017, hospodaření roku 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byl zjištěn následující nedostatek:

Projednání závěrečného účtu obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2016 nebylo v zastupitelstvu obce konaném dne 31. 5. 2017 uzavřeno zákonným vyjádřením (bez výhrad/s výhradou).

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2017

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2017 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	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,57 %
Ukazatel dluhové služby	8,59 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	30,33 %
Ukazatel likvidity	9,22

Komentář:

K 31. 12. 2017 vykazovala obec dlouhodobé závazky v celkové výši 1 051 349,68 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

17,31 %

Dluh **obce Fryšava pod Žákovou horou nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **17,31 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

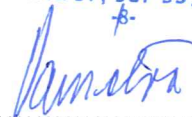
Fryšava pod Žákovou horou 11. června 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk 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 11. června 2018

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