

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 **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. července 2020 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 **24. srpna 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13. dubna 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Fryšava pod Žákovou horou
Fryšava pod Žákovou horou 9
592 04 Fryšava pod Žákovou horou

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Michael Vecheta**
pověření číslo 20205060508_9
- kontrolor: Ing. Žaneta Hanusová
pověření číslo 20205005373_2

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 nijak doložen.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2020

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 2020 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	1,54 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	41,37 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,27 %
Ukazatel likvidity	15,33

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. dubna 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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 13. dubna 2021.

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**.

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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. 2019 do 26. 11. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019, zveřejněn od 27. 11. 2019 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 Žákovou horou" sděleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2020

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

č. 1 dne 10. 3. 2020, zveřejněno od 8. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 7. 5. 2020, zveřejněno od 28. 5. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. 2020 do 1. 7. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 3. 6. 2020 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 31. 7. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2020 (faktura číslo 20201001 až 20201175)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2020 (faktura číslo 20202001 až 20202036)

Faktura:

- č. 200195, dodavatel BÁRTEK ROZHLASY, s.r.o., IČO: 27781275, vystavena dne 8. 4. 2020 na nákup vysílacího zařízení SARAH IV. ve výši 72.099,66 Kč vč. DPH, uhrazena dne 7. 5. 2020, bankovní výpis č. 081, KB, a.s.

- č. 2001007, dodavatel ZASTÁVKY, spol. s r.o., IČO: 51476690, vystavena dne 6. 5. 2020 na nákup autobusové zastávky + příslušenství ve výši 39.799,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 13. 5. 2020, bankovní výpis č. 084, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2020 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červenec rok 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 119 až 136 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červenec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. P20000319 až P20000366)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 7. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 7. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červenec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Darovací smlouvy - ze dne 22. 4. 2020, finanční dar Římskokatolická farnost Fryšava pod Žákovou horou ve výši 15.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2020

Smlouvy nájemní - Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 13. 3. 2020, část pozemku p.č. 242/8, záměr pachtu zveřejněn od 21. 12. 2019 do 14. 3. 2020, pachtovní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020

Dohody o provedení práce - ze dne 13. 2. 2020 (práce knihovníka, katalogizace knih, inventarizace majetku knihovny, zpracování ročního výkazu)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 8. 6. 2020 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. 6. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 25. 11. 2019, 20. 1. 2020, 9. 2. 2020, 27. 2. 2020, 13. 3. 2020, 20. 4. 2020, 28. 5. 2020, 18. 6. 2020

Výsledky kontrol zřízených organizací:

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žakovou horou" za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 ze dne 4. 3. 2020

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Čistá Fryšávka" za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 ze dne 4. 3. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žakovou horou" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Čistá Fryšávka" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

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

č. 6 dne 12. 8. 2020, zveřejněno od 10. 9. 2020 na internetových stránkách

č. 8 dne 11. 11. 2020, zveřejněno od 7. 12. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Faktura:

- č. 04/2020, dodavatel Michal Diviš IČO 74436660, vystavena dne 7. 4. 2020 na akci "Oprava školní kuchyně a jídelny" (zednické a malířské práce) ve výši 47.440,- Kč neplátce DPH, uhrazena dne 20. 4. 2020, bankovní výpis č. 70, KB, a.s.

- č. 06/2020, dodavatel Michal Diviš IČO 74436660, vystavena dne 13. 7. 2020 na akci "Oprava školní kuchyně a jídelny" (malířské práce) ve výši 91.420,- Kč neplátce DPH, uhrazena dne 21. 7. 2020, bankovní výpis č. 130, KB, a.s.

- č. 220025, dodavatel Jaroslav Vařák IČO 87474727, vystavena dne 7. 12. 2020 na akci "Oprava školní kuchyně a jídelny" (truhlářské práce) ve výši 17.545,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 8. 12. 2020, bankovní výpis č. 217, KB, a.s.

- č. FV20398, dodavatel Belarus-traktor.cz s.r.o. IČO 28230582, vystavena dne 20. 8. 2020 na nákup sekačky k traktoru (24.200,- Kč) a přístřešku (4.840,- Kč) ve výši 29.040,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 24. 8. 2020, bankovní výpis č. 152, KB, a.s.

- č. 2020345, dodavatel Ivo Sommer IČO 75710943, vystavena dne 16. 12. 2020 na nákup sněhové frézy k rideru ve výši 38.078,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 17. 12. 2020, bankovní výpis č. 224, KB, a.s.

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 16. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2021

předloženy inventurní soupisy k účtům 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 331, 336, 337, 342, 378, 909

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Fryšava pod Žákovou horou neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava školní kuchyně a jídelny" FV02759.0048 ve výši 127.000,- Kč ze dne 5. 6. 2020, žádost ze dne 6. 4. 2020, závěrečná zpráva ze dne 10. 12. 2020 (skutečná výše dotace 78.202,- Kč)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 8. 2020, 13. 10. 2020, 16. 12. 2020