

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 13405/2023 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 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. srpna 2022 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 **7. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **1. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 1. února 2023.

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 20225033744_1

Ing. Jiří Pejcha

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 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2022

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 2022 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	2,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	41,32 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,25 %
Ukazatel likvidity	53,29

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 1. února 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. do 22. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021, zveřejněn dne 23. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - prostřednictvím datové zprávy ze dne 3. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce dne:

- č. 1 dne 7. 3. 2022, zveřejněno dne 5. 4. 2022

- č. 3 dne 15. 6. 2022, zveřejněno dne 8. 7. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 20221001 až 20221181)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 20222001 až 20222044)

Faktura:

- č. 2022/907 ze dne 25. 8. 2022 (KDF č. 20221177) dodavatel VECTURA Pardubice, s.r.o. IČO 03020223 na částku 50 820 Kč vč. DPH za pořízení dokumentace na Víceúčelové hřiště Fryšava - část komunikace a zpevněné plochy, uhrazena dne 31. 8. 2022 výpis č. 156 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- výdajový pokladní doklad č. 22000164 ze dne 10. 3. 2022 na částku 3 300 Kč, daňový doklad č. 622201463 dodavatel Textilomanie s.r.o., IČO 04788494 za nákup 20 ks fleecové deky 150x200 cm, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 0004431/1-20

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovním výpisům k účtu vedenému u Komerční banky č. 138 až 156)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000288)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000263 až 22000288)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2022 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2022, výplatní lístky zastupitelů obce

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žákovou horou“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Čistá Fryšávka“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 5. 2022 (kupující p. Pavel Z. nar. 1960) s právními účinky vkladu ke dni 17. 5. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 3. 3. do 21. 3. 2022, kupní cena ve výši 52 800 Kč uhrazena dne 10. 5. 2022 výpis č. 5 (KB, a.s.)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 31. 5. 2022 (kupující SKI BIKE PEC s.r.o., IČO: 07196997) s právními účinky vkladu ke dni 1. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 7. 3. do 25. 3. 2022, kupní cena ve výši 130 000 Kč uhrazena dne 23. 5. 2022 výpis č. 5 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 22. 12. 2021, 3. 1., 27. 1., 14. 3., 25. 4., 13. 5., 31. 5., 13. 6. a 9. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. do 30. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 7 dne 9. 11. 2022, zveřejněno dne 5. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 20221001 až 20221285)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 20222001 až 20222057)

Faktura:

- č. 2251001211 ze dne 3. 10. 2022 (KDF č. 20221218) dodavatel P a L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 230 000 Kč vč. DPH za nákup sekačky Starjet P6 PRO, uhrazena dne 12. 10. 2022 výpis č. 182 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 445

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovním výpisům č. 212 až 227 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000366)

Pokladní doklad - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000350 až 22000366)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 31. 1. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 9., 21. 10., 21. 11. a 13. 12. 2022