

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 48936/2024 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 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. srpna 2023 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 **18. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **20. května 2024** 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 20. května 2024.

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 20235305782

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 konečném 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.**

Při dílčím přezkoumání obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2023

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 2023 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	2,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	41,20 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,35 %
Ukazatel likvidity	41,59
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 20. května 2024

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 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Fryšava pod Žakovou horou	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. do 30. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - prostřednictvím datové zprávy ze dne 14. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Fryšava pod Žakovou horou“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 2 dne 8. 3. 2023, zveřejněno dne 3. 4. 2023

- č. 3 dne 4. 4. 2023, zveřejněno dne 2. 5. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 5 dne 11. 7. 2023, zveřejněno dne 12. 7. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 3. do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 5. 2023 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Účtový rozvrh - platný pro rok 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 20231001 až 20231159)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 20232001 až 202322043)

Faktura:

- č. F03/2023 ze dne 23. 1. 2023 (KDF č. 20231024) dodavatel ATELIER URBI, spol. s r.o. IČO 26234734 na částku 48 400 Kč vč. DPH za pořízení územního plánu Fryšava pod Žakovou horou - upravený návrh pro společné jednání, uhrazena dne 31. 1. 2023 výpis č. 21 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 041

- č. 23110083 ze dne 15. 5. 2023 (KDF č. 20231095) dodavatel KINSKÝ Žďár, a.s. IČO 46901523 na částku 31 416,80 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu, uhrazena dne 15. 5. 2023 výpis č. 84 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OBEC-000454

- č. 123030 ze dne 20. 6. 2023 (KDF č. 20231131) dodavatel Zdeněk Štěpánek IČO 75840791 na částku 39 792 Kč vč. DPH za opravu cesty k ČOV, uhrazena dne 26. 7. 2023 výpis č. 124 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 126 až 143 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000264)

Pokladní doklad - za měsíc srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000244 až 23000264)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2023 (u účtů 041, 031, 028, 902)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Účetnictví ostatní:
- odpisový plán pro rok 2023
- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023
- Účetní závěrka příspěvkových organizací „Základní škola a Mateřská škola Fryšava pod Žakovou horou“ a "Čistá Fryšávka" za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023
Smlouvy o převodu majetku:
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BZR/27/2023-BZRM ze dne 25. 1. 2023 (obec jako nabyvatel) s právními účinky vkladu ke dni 17. 3. 2023, bezúplatné nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2022
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BZR/202/2023-BZRM ze dne 27. 2. 2023 (obec jako nabyvatel) s právními účinky vkladu ke dni 12. 5. 2023, bezúplatné nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 12. 2022, 13. 2., 27. 3., 2. 5., 31. 5. a 11. 7. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:
- č. 8 dne 10. 9. 2023, zveřejněno dne 5. 10. 2023
- č. 9 dne 20. 11. 2023, zveřejněno dne 6. 12. 2023
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. 2023 (vyhotoven dne 30. 1. 2024)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 30. 1. 2024)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 30. 1. 2024)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 30. 1. 2024)
Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 20231001 až 20231239)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 20232001 až 20232052)
Faktura:
- č. 23005 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 20231231) dodavatel Jarmil Gregor IČO 74601857 na částku 35 000 Kč (neplátce DPH) za vypracování projektové dokumentace na akci Fryšava - kabelizace VO u dětského hřiště, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 208 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 06123 ze dne 1. 10. 2023 (KDF č. 20231183) dodavatel Petr Vnuk IČO 66762235 na částku 21 620 Kč (neplátce DPH) za opravu pomníku padlých, uhrazena dne 9. 10. 2023 výpis č. 169 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovním výpisům KB a.s. č. 195 až 212)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000340)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000331 až 23000340)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi, z pobytu)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 018, 041, 031, 028, 042

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouva o dílo č. 1/2023 ze dne 1. 6. 2023, zhotovitel Stavba a údržba silnic Třebíč - obchodní činnost s.r.o. IČO 26927501, předmět smlouvy "Oprava místní komunikace na pozemku p. č. 766/1, Fryšava pod Žakovou horou -Medlovský rybník", cena díla 717 078 Kč bez DPH (867 655 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2023, zveřejněna v registru smluv dne 8. 6. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0385 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 25. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Fryšava oprava místní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 7. 2023

faktura č. 2023190 ze dne 27. 6. 2023 (KDF č. 20231115) dodavatel Stavba a údržba silnic Třebíč - obchodní činnost s.r.o. IČO 26927501 na částku 867 664,38 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace na pozemku p.č. 766/1, Fryšava pod Žakovou horou - Medlovský rybník, uhrazena dne 12. 7. 2023 výpis č. 115 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 11. 9., 27. 9., 30. 10. a 14. 12. 2023