

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 **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. září 2024 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 **9. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **6. května 2025** 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 6. května 2025.

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 20245376132

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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Fryšava pod Žákovou horou za rok 2024

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 2024 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	2,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	40,48 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,30 %
Ukazatel likvidity	49,01

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2024 činil 8 510 Kč (účet 459).

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 6. května 2025

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Fryšava pod Žákovou 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 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. 2023 do 2. 1. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněn dne 18. 12. 2023 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 - dopisem ze dne 14. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žakovou horou“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 1. 2. 2024, zveřejněno dne 26. 2. 2024

- č. 4 dne 20. 5. 2024, zveřejněno dne 4. 6. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. do 31. 7. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 11. 6. 2024 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 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 0020241001 až 0020241255)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 0020242001 až 0020242034)

Faktura:

- č. 2431000322 ze dne 7. 2. 2024 (KDF č. 0020241050) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 1 351 570 Kč vč. DPH za nákup traktoru KIOTI CX2510CH-EU, uhrazena dne 6. 3. 2024 výpis č. 47 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 2024/1, zařazeno do majetku dne 5. 2. 2024 (účetní doklad č. 710050)

- č. 20240005 ze dne 29. 2. 2024 (KDF č. 0020241061) dodavatel Radim Peřina IČO 09961691 na částku 69 748 Kč vč. DPH za opravu komína na č.p. 39, uhrazena dne 13. 3. 2024 výpis č. 51 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2024-210048 ze dne 8. 4. 2024 (KDF č. 0020241095) dodavatel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447 na částku 75 443,50 Kč vč. DPH za opravu cesty na pozemku p.č. 766/2 v k.ú. Fryšava pod Žakovou horou, uhrazena dne 29. 4. 2024 výpis č. 80 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 124030 ze dne 30. 5. 2024 (KDF č. 0020241147) dodavatel LAMBERGA s.r.o. IČO 29241723 na částku 84 799,22 Kč vč. DPH za rozšíření veřejného osvětlení, uhrazena dne 27. 6. 2024 výpis č. 119 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 10, zařazeno do majetku dne 27. 6. 2024 (účetní doklad č. 110119)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září 2024 (doklady k bankovním výpisům k účtu vedenému u Komerční banky č. 163 až 181)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 289)

Pokladní doklady - za měsíc březen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 130 až 152)

- výdajový pokladní doklad č. 35 ze dne 15. 1. 2024 na částku 9 050 Kč, daňový doklad č. 20240130 dodavatel FEBA manipulační technika spol. s r.o. IČO 00674630 za nákup paletového vozíku BF25, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OBEC-000471, zařazeno do majetku dne 15. 1. 2024 (účetní doklad č. 410035)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024, výplatní listky zastupitelů za měsíc září 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Fryšava pod Žakovou horou“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2024

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Čistá Fryšávka“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2024

Smlouva o dílo č. 1.2024 ze dne 7. 6. 2024, zhotovitel GMJ spol. s r.o. IČO 25529064, předmět smlouvy "Výměna střešní krytiny na budově č.p. 72, Fryšava pod Žakovou horou", cena díla 832 150 Kč bez DPH (1 006 901,50 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2024, zveřejněna v registru smluv dne 7. 6. 2024

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 27. 5. 2024 (kupující Lucie V, nar. 1988) s právními účinky vkladu ke dni 28. 5. 2024, prodej pozemků p.č. st. 445 a 158/48 o výměře 3 a 77 m² v k.ú. Fryšava pod Žakovou horou schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 17. 1. do 5. 2. 2024, kupní cena ve výši 47 500 Kč uhrazena dne 4. 5. 2024 výpis č. 97 (KB, a.s.)

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 25. 3. 2024 (kupující Jaroslav M. nar. 1966) s právními účinky vkladu ke dni 2. 4. 2024, prodej pozemků p.č. 91 a 92 o výměře 180 a 132 m² v k.ú. Fryšava pod Žakovou horou schválen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 16. 1. do 5. 2. 2024, kupní cena ve výši 171 600 Kč uhrazena dne 28. 3. 2024 výpis č. 61 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 14. 12. 2023

- konaného dne 26. 2., 20. 5., 10. 6. a 7. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 11 dne 15. 12. 2024, zveřejněno dne 13. 1. 2024

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. 2024 (vyhotoven dne 29. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 29. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 29. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 29. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 0020241001 až 0020241327)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 0020242001 až 0020242045)

Faktura:

- č. PD24-137-14377 ze dne 17. 12. 2024 (KDF č. 0020241316) dodavatel HECHT MOTORS s.r.o. IČO 61461661 na částku 3 846 Kč vč. DPH za nákup aku vrtacího kladiva

HECHT, uhrazena dne 18. 12. 2024 výpis č. 230 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OBEC-000488

- č. 240148 ze dne 4. 11. 2024 (KDF č. 0020241277) dodavatel Vysočinská lesní s.r.o. IČO 27648486 na částku 62 079,36 Kč vč. DPH za nákup sazenic smrku, uhrazena dne 15. 11. 2024 výpis č. 211 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2024 (doklady k bankovním výpisům č. 202 až 221)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 339)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 319 až 339)

- výdajový pokladní doklad č. 323 ze dne 2. 12. 2024 na částku 15 028 Kč, daňový doklad č. 5417199 dodavatel Libor Havel IČO 18865674 za nákup plechové garáže 3,9 x 6,1 m, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OBEC-000487

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 11. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 11. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024, výplatní listky za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 23. 10. a 11. 12. 2024

Výsledky kontrol zřízených organizací:

- Základní školy a mateřské školy Fryšava pod Žákovou horou, příspěvková organizace, Fryšava pod Žákovou horou 100, IČO 70990263

Rozvaha ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena ke dni 23. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven ke dni 23. 1. 2025)

fond investic - ve výši 46 775 Kč

Plán inventur ze dne 18. 12. 2024, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2025

pohyby majetku za rok 2024

Výsledky externích kontrol - Protokol č. 192/24/ORR o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly na místě u projektu "Výměna střešní krytiny na budově č.p. 72, Fryšava" ze dne 25. 11. 2024, evidenční číslo FV02904.0435