

Č. j.: KUJI 14433/2019 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá

se sídlem Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267481  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. listopadu 2018 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 a dne **12. prosince 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **13. března 2019** 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 13. března 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Horní Krupá  
Horní Krupá 49  
580 01 Havlíčkův Brod 1

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185003813\_1  
- kontrolor:  
pověření číslo 20185001860

**Ing. Libor Hartmann**

Ing. Bc. Josef Šenk

**Podklady předložili:**

**Václav Lacina - starosta**  
Ing. Jana Horáková - účetní  
Radka Kruntorádová - 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 Horní Krupá **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 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předložené zápisy ze zasedání zastupitelstva obce neobsahovaly v některých případech podpisy určených ověřovatelů či starosty obce (např. zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 3. 2018 či 29. 5. 2018).

**napraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá za rok 2018**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.**

### **II. Rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,28 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,28 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,93 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	40,67 %
Ukazatel likvidity	14,55

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

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



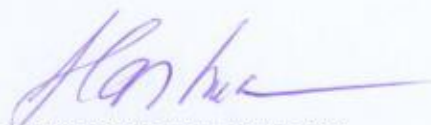
Horní Krupá 13. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-13-

Ing. Libor Hartmann

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Horní Krupá s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 13. března 2019.

Václav Lacina

.....  
starosta

.....  
podpis starosty



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Horní Krupá	Václav Lacina
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly



## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá byly využity následující písemnosti:**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2019 až 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2017 do 21. 12. 2017

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017 a zveřejněn dne 5. 1. 2018 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2017 do 21. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017 a zveřejněn od 5. 1. 2018 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - příspěvkové organizaci Mateřská škola Horní Krupá sděleny dne 5. 1. 2018

Rozpočtová opatření:

- č.2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2018 a na internetových stránkách zveřejněno od 12. 4. 2018

- č. 6/2018 schválené starostou obce dne 20. 6. 2018, na internetových stránkách zveřejněno od 27. 6. 2018

Návrh závěrečného účtu - za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 23. 4. 2018 do 29. 5. 2018, na internetových stránkách obce od 23. 4. 2018 do 20. 6. 2018

Schválený závěrečný účet - za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2018 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 30. 5. 2018 na internetových stránkách obce

Na úřední desce zveřejněno oznámení (podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby.

Účetní závěrka za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2018.

Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Krupá za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2018

Účetní deník - za období leden až září 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2018

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2018

Bankovní výpisy- k běžným účtům ke dni 30. 9. 2018 (Komerční banka, a.s., ČNB)

Účetní doklad - za měsíc červen 2018 (Komerční banka, a.s., výpis č. 81 až 94).

Pokladní kniha - ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2018 (příjmové pokladní doklady č. 146 až 162, výdajové pokladní doklady č. 146 až 162)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2018

Účetnictví ostatní - Účetní odpisy podle SU a AU za období od 07/2018 do 09/2018

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 21. 5. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 5. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 16. 2. 2016 do 1. 3. 2016, prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 4. 2018)

- Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 29. 6. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 7. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 21. 5. 2018 do 20. 6. 2018, prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 6. 2018)



Darovací smlouvy - ze dne 22. 2. 2018, poskytnutí finančního daru Českému svazu žen ve výši 20 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2018 (obdarovanému finanční dar vyplacen výdajovým pokladním dokladem č. 28/2018 dne 11. 4. 2018)

- ze dne 3. 2. 2018, poskytnutí finančního daru Oblastní charitě Havlíčkův Brod ve výši 15 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2018 (na účet obdarovaného částka odeslána dne 8. 3. 2018)

- ze dne 2. 5. 2018, finanční dar obci ve výši 30 000 Kč na nákup techniky pro odstraňování kalamitních stavů na komunikacích

Faktura došlá č. 68/2018, vystavena dne 11. 4. 2018 na částku 30 499,98 Kč

Dohody o pracovní činnosti - Dodatek k dohodě o pracovní činnosti č. 1 ze dne 2. 1. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám:

Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku "Dopravní automobil pro JSDH Horní Krupá"

Výzva k podání nabídky ze dne 7. 5. 2018

Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 5. 2018

Usnesení zastupitelstva obce o výběru dodavatele ze dne 19. 6. 2018

Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 20. 6. 2018

Kupní smlouva ze dne 29. 6. 2018 na dodávku dopravního automobilu na podvozku Mercedes Benz Sprinter, kupní cena 1 692 790 Kč včetně DPH, kupní cena uhrazena dne 1. 10. 2018, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 7. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření provedené u příspěvkové organizace Mateřské škola Horní Krupá ze dne 17. 9. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 12. 2017, 30. 1. 2018, 6. 3. 2018, 27. 3. 2018, 24. 4. 2018, 29. 5. 2018, 19. 6. 2018, 31. 7. 2018, 28. 8. 2018 a 25. 9. 2018

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 27. 3. 2018

#### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtové opatření č. 14 schválené starostou obce dne 18. 12. 2018, na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 1. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - analytická s podrobnějším členěním ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 1 až 311)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 1/2018 až 18/2018)

Bankovní výpisy - k běžným účtům ke dni 31. 12. 2018 (KB a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2018 (KB výpis č. 192 až 202)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2018 (příjmové pokladní doklady č. 227 až 241, výdajové pokladní doklady č. 107 až 118)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 30. 10. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 10. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2018

Účetnictví ostatní - Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích ke dni 31. 12. 2018

Smlouva o převodu majetku - Smlouva kupní ze dne 10. 12. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 12. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 16. 2. 2016 do 1. 3. 2016, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2018)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02340.0333 ze dne 24. 9. 2018, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce "Nový chodník podél silnice III/3444"

- Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 12. 2018

- Smlouva o dílo ze dne 22. 5. 2018, zhotovitel Miloslav Konfršt, předmět smlouvy "Nový chodník podél silnice III/3444", cena díla 963 960 Kč vč. DPH (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 5. 2018)

- Faktura č. 18418 vystavena dne 23. 10. 2018 na částku 963 960 Kč včetně DPH, uhrazena dne 29. 10. 2018 (část 500 000 Kč, bankovní výpis KB č. 167) a 30. 10. 2018 (část 463 960 Kč, bankovní výpis KB č. 168)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2\_2018 ze dne 1. 9. 2018, poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč Sociálním službám města Havlíčkova Brodu, p.o. schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2018, Vyúčtování dotace ze dne 29. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 10. 2018 a 27. 11. 2018.