

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 46798/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá

se sídlem Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267481
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. září 2019 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 30. září 2019 jako dílčí přezkoumání a dne 22. května 2020 jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. května 2020

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Krupá
Horní Krupá 49
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_6
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_6

Miloslava Neubauerová
Ing. Radka Pospíchalová

Podklady předložili:

Václav Lacina - starosta
Radka Kruntorádová - 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 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá za rok 2019

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 2019 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	0,92 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,65 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,63 %
Ukazatel likvidity	26,19

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

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

Horní Krupá 22. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-7-

Neub

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor

[Podpis]
.....
podpis kontrolora

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přílohu 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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**.

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 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 22. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Václav Lacina

starosta

Obec Horní Krupá

Horní Krupá č.p. 49

580 01 Horní Krupá

IČ: 00267481

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:

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 2019/01 až 2019/15)
Účetní závěrka obce Horní Krupá za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Horní Krupá“ schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 a 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 31. 10. do 27. 11. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 6. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace „Mateřská škola Horní Krupá“ za období od 1. 1. do 31. 12. 2018 ze dne 26. 4. 2019

Účetní doklady - za měsíc duben 2019 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banka a.s., číslo výpisu 46 až 61)

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 26. 3. do 23. 4. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2018 a zveřejněn dne 6. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 1 až 181)

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 26. 3. 2019 (kontrola peněžní hotovosti, pokladní knihy, evidence poštovních známek)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 28. 1. 2019 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018 a ke dni 31. 8. 2019

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2019 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka - běžné účty)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Darovací smlouvy - uzavřena dne 28. 1. 2019 na finanční dar BENEDIKTUSU z.s. Komunita s lidmi s mentálním postižením Chotěboř ve výši 26 000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 8. 1. 2019, uhrazeno dne 25. 2. 2019 z účtu Komerční banky a.s., číslo výpisu 24

- uzavřena dne 27. 2. 2019 na finanční dar Oblastní charitě Havlíčkův Brod ve výši 10 000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 8. 1. 2019, uhrazeno dne 18. 3. 2019 z účtu Komerční banky a.s., číslo výpisu 34

- uzavřena dne 16. 4. 2019 na finanční dar Českému svazu žen Horní Krupá ve výši 20 000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 26. 2. 2019, uhrazeno dne 16. 4. 2019 výdajovým pokladním dokladem číslo 44/2019

Smlouva o dílo - uzavřena dne 13. 3. 2019 na realizaci akce „Novostavba MŠ v Horní Krupě na parcele č. st. 31“ ve výši 10 998 591 Kč bez DPH (13 308 296 Kč včetně DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 8. 1. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 3. 2019)

Pokladní doklady - za měsíc duben 2019 (příjmové pokladní doklady číslo P78/2019 až P93/2019 a výdajové pokladní doklady V37/2019 až V55/2019)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 8. 2019

Faktura - číslo 41900310 vystavena dne 11. 4. 2019, dodavatel KeramikCZ s.r.o. Sedlčánky, IČO 28986261, nákup keramické pece Rohde TE 75 MCC a pecního plata Cordi ve výši 53 259 Kč včetně DPH (faktura zaplacená dne 24. 4. 2019 z účtu Komerční banky a.s., číslo výpisu 57)

- číslo 190100323 vystavena dne 14. 6. 2019, dodavatel ECOSTONE s.r.o., Havlíčkův Brod, IČO 28796331, za stavební práce na akci "Novostavba MŠ v Horní Krupé na parcele č. st. 31" ve výši 634 366,10 Kč bez DPH (767 582,98 Kč včetně DPH), částka 500 000 Kč zaplacená dne 1. 7. 2019 z účtu Komerční banky a.s., číslo výpisu 93 a částka 267 582,98 Kč zaplacená dne 2. 7. 2019 z účtu Komerční banky a.s., číslo výpisu 94)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 31. 10. do 27. 11. 2018

Dohody o provedení práce - uzavřena dne 1. 8. 2019 (natírání v obci a úklid veřejných prostranství)

Účtový rozvrh - sestaven a předložen platný pro rok 2019

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena zastupitelstvem obce:

číslo 1/2019 dne 26. 2. 2019, zveřejněno od 6. 3. 2019 na internetových stránkách

číslo 3/2019 dne 23. 4. 2019, zveřejněno od 24. 4. 2019 na internetových stránkách

číslo 7/2019 dne 30. 7. 2019, zveřejněno od 31. 7. 2019 na internetových stránkách

schváleno starostou obce: pravomoc starostovi schválena zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2015

číslo 5/2019 dne 15. 5. 2019, zveřejněno od 17. 5. 2019 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za 8/2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 11. 2018 a ze dne 8. 1. 2019, 26. 2. 2019, 26. 3. 2019, 23. 4. 2019, 28. 5. 2019, 30. 7. 2019 a 27. 8. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Horní Krupá“ sděleno dne 4. 1. 2019

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 a 2022, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 1. 11. do 27. 11. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 11. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - na rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2015

číslo 8 dne 9. 8. 2019, zveřejněno od 15. 8. 2019 na internetových stránkách

číslo 13 dne 7. 11. 2019, zveřejněno od 13. 11. 2019 na internetových stránkách

číslo 16 dne 28. 11. 2019, zveřejněno od 2. 12. 2019 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

číslo 9 dne 27. 8. 2019, zveřejněno od 28. 8. 2019 na internetových stránkách

číslo 15 dne 26. 11. 2019, zveřejněno od 28. 11. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura 1 až 302)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 2019/1 až 2019/27)
Faktura - číslo 1902435 vystavena dne 28. 11. 2019, dodavatel Pipek s.r.o. Humpolec, IČO 62526294 za nákup sněhové frézy Stiga ST 5262 ve výši 20 653 Kč bez DPH (24 990,13 Kč včetně DPH), úhrada dne 2. 12. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 181
- číslo 5193229 vystavena dne 23. 7. 2019, dodavatel AB-STORE s.r.o. Poděbrady, IČO 28459423 za autobusovou sestavu a betonový koš kulatý ve výši 139 366 Kč bez DPH (168 633 Kč včetně DPH), úhrada dne 31. 7. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 112
- číslo 11/2019 vystavena dne 28. 8. 2019, dodavatel Tomáš Šereda, Havlíčkův Brod, IČO 88591646 za instalaci autobusové zastávky v obci Horní Krupá ve výši 21 538 Kč, úhrada dne 3. 9. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 130
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka - běžné účty)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2019 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 181 až 192 za období od 2. 12. do 18. 12. 2019)
Pokladní deník - předložen za měsíc prosinec 2019
Pokladní doklady - za měsíc listopad 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 19-700-00342 až 19-700-00390)
- za měsíc prosinec 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 19-700-00391 až 19-700-00420)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (odpady, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 29. 10. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizaci a způsobu jejího provádění ze dne 29. 10. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019
Účetnictví ostatní:
Účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2019 do 12/2019
Přehled transferů podle inventárních čísel za 12/2019
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 2701/6 uzavřena dne 4. 10. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 11. 2019 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 2. 10. do 31. 10. 2019 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2019)
- Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 1772/78 uzavřena dne 19. 12. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 12. 2019 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 25. 9. do 31. 10. 2019 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2019)
- Kupní smlouva na nákup sekačky SPIDER ve výši 382 000 Kč včetně DPH uzavřena dne 7. 11. 2019 (zařazeno do majetku na účet 022 dne 8. 11. 2019)
Darovací smlouva - uzavřena dne 28. 11. 2019 na finanční dar Farnímu sboru ČCE v Horní Krupé ve výši 3 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2019), úhrada v hotovosti výdajovým pokladním dokladem číslo 156/2019 ze dne 5. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace Program Obnova venkova Vysočiny 2019 FV02714.0291 uzavřena dne 17. 9. 2019, investiční dotace ve výši 95 071 Kč na realizaci akce „Autobusová zastávka Horní Krupá“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 6. 2019, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 12. 2019)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 10. 2019, 26. 11. 2019 a ze dne 17. 12. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace „Mateřská škola Horní Krupá“ za období od 1. 1. do 31. 12. 2019 ze dne 29. 4. 2020

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 24. 9. 2019 (kontrola peněžní hotovosti, pokladní knihy, poštovních známek a účetních dokladů)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 24. 9. 2019 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá

se sídlem Horní Krupá 40, 580 01, Havlíčkův Brod 1, IČO: 00227481
30. 10. 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným osobně ze dne 11. 10. 2018 podle § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných vobodí, dle § 4 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumáním bylo provedeno dne 30. 10. 2018 jako první přezkoumání a dne 22. května 2019 jako konečné přezkoumání. Na základě článku 106 v souvislosti s 4 odstavce o přezkoumávání hospodaření. Podstatné kontrolní údaje, které přecházejí zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Bylo podáno písemné doporučení o konkrétních úpravách dne 22. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Krupá
Horní Krupá 40
580 01 Havlíčkův Brod 1

Kontrolní výbor:

- kontrola předseda výboru přezkoumání
povolání číslo 21107126421, 6
- zpravodaj
povolání číslo 21107126421, 6

Břetislav Hrubcovský
Ing. Radka Pospíšilová

Podpisové přílohy:

Miroslav Laciná - starosta
Radka Hrubcovská - předseda

Podstatné přezkoumání:

Přezkoumáním hospodaření jsou oběti přezkoumání uvedeny v § 4 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumáním hospodaření bylo provedeno územních samosprávných celků a dobrovolných vobodí podle zákona a zprávy přezkoumání. Při přezkoumání jednání jsou v rámci území se vztahují se v rámci území přezkoumání přezkoumání za rok 2018.

A. Výsledky přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá měly být zjištěny chyby a nedostatky.

Zpracováno M. Pospíšilová, Ing. Radka Pospíšilová
10. 10. 2019, číslo 21107126421, 6