

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá

se sídlem Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267481
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. září 2020 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 **14. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **30. dubna 2021** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Krupá
Horní Krupá 49
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_5
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_7

Miloslava Neubauerová

Bc. Lenka Sušilová

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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá za rok 2020

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2020 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	0,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,89 %
Ukazatel likvidity	2,35

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	1,36 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. dubna 2021

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová
dlouhodobě nepřítomna

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána - viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 30. dubna 2021.

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.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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**.

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 Horní Krupá	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá 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 od 28. 11. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 1. 11. do 27. 11. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2019 a 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Horní Krupá“ sděleno dne 2. 1. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

číslo 1/2020 dne 3. 1. 2020, zveřejněno od 6. 1. 2020 na internetových stránkách

číslo 3/2020 dne 21. 2. 2020, zveřejněno 21. 2. 2020 na internetových stránkách

číslo 4/2020 dne 3. 4. 2020, zveřejněno od 3. 4. 2020 na internetových stránkách

číslo 6/2020 dne 12. 5. 2020, zveřejněno od 12. 5. 2020 na internetových stránkách

číslo 9/2020 dne 13. 7. 2020, zveřejněno od 13. 7. 2020 na internetových stránkách

číslo 10/2020 dne 14. 7. 2020, zveřejněno od 14. 7. 2020 na internetových stránkách

číslo 11/2020 dne 15. 7. 2020, zveřejněno od 15. 7. 2020 na internetových stránkách

číslo 12/2020 dne 14. 8. 2020, zveřejněno od 14. 8. 2020 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

číslo 2/2020 dne 11. 2. 2020, zveřejněno od 12. 2. 2020 na internetových stránkách

číslo 5/2020 dne 28. 4. 2020, zveřejněno od 29. 4. 2020 na internetových stránkách

číslo 7/2020 dne 26. 5. 2020, zveřejněno od 27. 5. 2020 na internetových stránkách

číslo 8/2020 dne 30. 6. 2020, zveřejněno od 1. 7. 2020 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 23. 5. do 1. 7. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 7. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019 a ke dni 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Účtový rozvrh - sestaven a platný pro rok 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura číslo DF-00001 až DF-00218)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura číslo VF-00001 až VF-00017)

Faktura - číslo 201772 vystavena dne 30. 4. 2020, dodavatel Sauna pojekt.cz, IČO 27337855 za nákup saunových kamen ve výši 8 233,06 Kč bez DPH (9 962 Kč včetně DPH), úhrada dne 29. 4. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 70

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2020 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 120 až 136)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2020
Pokladní doklady - za měsíc duben 2020 (příjmové pokladní doklady číslo 62 až 78 a výdajové pokladní doklady číslo 45 až 59)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2020
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc srpen 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - příspěvkové organizace „Mateřská škola Horní Krupá“ předložena ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - příspěvkové organizace „Mateřská škola Horní Krupá“ předložena ke dni 31. 12. 2019
Darovací smlouva - na finanční dar Českému svazu žen ve výši 20 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 14. 1. 2020), úhrada dne 13. 2. 2020 v hotovosti výdajovým pokladním dokladem číslo 19/2020
Smlouva nájemní - Dodatek ke smlouvě o zemědělském pachtu s Lesním družstvem Štoky uzavřen dne 12. 2. 2020 (záměr dodatku zveřejněn od 27. 1. do 12. 2. 2020 a schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 2. 2020)
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 8. 2020 (příprava kroniky, sečení trávy)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 11. 2019 a ze dne 14. 1. 2020, 11. 2. 2020, 26. 5. 2020, 30. 6. 2020 a 25. 8. 2020
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Horní Krupá“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2020, schválení a rozdělení kladného hospodářského výsledku ve výši 23 366,64 Kč na nákup varhan a zbývající část převedena do fondu rezerv
Účetní závěrka obce Horní Krupá za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2020
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 26. 5. 2020 (kontrola peněžní hotovosti, pokladní knihy, evidence poštovních známek)
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 26. 5. 2020 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 a 2023, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 29. 10. do 1. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 1. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2020
schváleno starostou obce:
číslo 18 ze dne 31. 12. 2020, zveřejněno od 31. 12. 2020 na internetových stránkách
schválena zastupitelstvem obce:
číslo 14 ze dne 29. 9. 2020, zveřejněno od 30. 9. 2020 na internetových stránkách
číslo 16 ze dne 27. 10. 2020, zveřejněno od 29. 10. 2020 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. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo DF-00001 až DF-00332)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo VF-00001 až VF-00025)

Faktura - číslo 2002403 vystavena dne 22. 10. 2020, dodavatel Pipek, s. r. o., IČO62526294 za pořízení komunálního rozmetadla samonakládacího PS 150 ve výši 90 800 Kč včetně DPH, úhrada dne 29. 10. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 169, zařazeno na majetkový účet 022, inventurní číslo 751

- číslo FV2007885 vystavena dne 8. 9. 2020, dodavatel ALIS spol. s r. o. za pořízení programu KEO04 Evidence obyvatel a volby ve výši 8 984 Kč včetně DPH, úhrada dne 10. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 144, zařazeno na majetkový účet 018, inventurní číslo 164

- číslo 20204 vystavena dne 25. 9. 2020, dodavatel Zednictví Aubus, IČO 74471571 za provedené zednické práce ve výši 109 840 Kč, úhrada dne 30. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 154

- číslo 2003f00159 vystavena dne 29. 9. 2020, dodavatel Fendrych, s. r. o., IČO 27472418 za dodání materiálu ve výši 40 962 Kč včetně DPH, úhrada dne 30. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 154

- číslo 2003f00152 vystavena dne 8. 9. 2020, dodavatel Fendrych, s. r. o., IČO 27472418 za dodání materiálu ve výši 34 581 Kč včetně DPH, úhrada dne 17. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 147

- číslo 20203 vystavena dne 13. 7. 2020, dodavatel Zednictví Aubus, IČO 74471571 za provedené zednické práce ve výši 103 939 Kč, úhrada dne 30. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 117

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 186 až 201)

Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 344 až 375)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 27. 10. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 27. 10. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021

Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2020

Účetnictví ostatní:

Časové rozlišení transferů podle SU a AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období od 01/2020 do 12/2020

Účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2020 do 12/2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ FV02759.0306 uzavřena dne 20. 10. 2020, investiční dotace ve výši 127 000 Kč (ve Smlouvě uvedena původně neinvestiční dotace, na základě žádosti ze dne 20. 10. 2020 změna charakteru dotace na investiční - technické zhodnocení budovy), realizaci akce „Oprava obecní víceúčelové budovy“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 5. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání ze dne 17. 12. 2020)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. VPS/2/2020 o poskytnutí dotace uzavřena dne 1. 10. 2020 ve výši 30 000 Kč na provoz prodejny Smíšeného zboží, Horní Krupá (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 9. 2020, smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 29. 9. 2020, bod č. 5, úhrada dne 8. 10. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 160)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 9. 2020, 27. 10. 2020 a 30. 11. 2020

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření u příspěvkové organizace „Mateřská škola Horní Krupá“ za období od 1. 1. do 31. 12. 2020 ze dne 30. 3. 2021