

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá**

se sídlem Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267481  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. září 2021 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 **22. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **29. března 2022** 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 29. března 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Horní Krupá  
Horní Krupá 49  
580 01 Havlíčkův Brod 1

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_7

**Miloslava Neubauerová**

- kontrolor:  
pověření číslo 20215013851\_6

Ing. Lenka Mířková

- kontrolor:  
pověření číslo 20215013851\_2

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá za rok 2021**

**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 2021 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	0,69 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,26 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,89 %
Ukazatel likvidity	20,93

<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.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. března 2022

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor pověřný řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor

Ing. Lenka Mifková

.....  
přítomna pouze při dílčím 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 29. března 2022.

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:**

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 29. 10. do 1. 12. 2020

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020 a 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Horní Krupá“ sděleno dopisem dne 4. 1. 2021, navýšení dotace na provoz MŠ ve výši 250 000 Kč sděleno dopisem dne 2. 8. 2021

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou:

č. 1/2021 dne 13. 1. 2021, zveřejněno od 13. 1. 2021 na internetových stránkách

č. 2/2021 dne 24. 2. 2021, zveřejněno od 24. 2. 2021 na internetových stránkách

č. 3/2021 dne 31. 3. 2021, zveřejněno od 31. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 5/2021 dne 22. 6. 2021, zveřejněno od 22. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 7/2021 dne 9. 7. 2021, zveřejněno od 9. 7. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem:

č. 4/2021 dne 27. 4. 2021, zveřejněno od 28. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 6/2021 dne 29. 6. 2021, zveřejněno od 30. 6. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 7. 5. do 26. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 26. 5. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo DF-00001 - DF-00169)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 1 - 22)

Faktura - číslo 2150100318 vystavena dne 8. 7. 2021, dodavatel HOBBYTECH, spol. s r. o. IČO 60850850 za nákup křovinořezu 545RX ve výši 22 649 Kč včetně DPH, uhrazena výdajovým pokladním dokladem číslo 72/2021 ze dne 9. 7. 2021 (zaúčtováno na účet 028, inventární číslo 340)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2021 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc srpen rok 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, číslo výpisu 121 - 138)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2021 (příjmové pokladní doklady číslo P1/2021 - P169/2021 a výdajové pokladní doklady číslo V1/2021 - V91/2021)

Pokladní doklady:

za měsíc červen rok 2021 (příjmové pokladní doklady číslo P124/2021 - P144/2021 a výdajové pokladní doklady číslo V52/2021 - V68/2021)

za měsíc srpen rok 2021 (příjmové pokladní doklady číslo P156/2021 - P169/2021 a výdajové pokladní doklady číslo V82/2021 - V91/2021)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2021  
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc srpen 2021  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021  
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva č. 1/2021 (obec prodává) Traktor Zetor 7745 firmě Miloslav Konfršt - Autodoprava, IČO 60131721 ve výši 461 000 Kč včetně DPH, smlouva uzavřena dne 7. 4. 2021 (záměr prodeje zveřejněn od 24. 2. do 31. 3. 2021 a prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021, úhrada dne 8. 4. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 56, majetek vyřazen dne 7. 4. 2021 z účtu 022  
- Kupní smlouva (obec prodává) pozemek p. č. 2860 Panu Stanislavu W., rok narození 1974, smlouva uzavřena dne 7. 4. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 4. 2021 (záměr zveřejněn od 13. 1. do 28. 2. 2021 a prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2021)  
Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IE-12-2006437/VB/1, Horní Krupá, „Výměna TS č. 0609, vedení knn“ s ČEZ Distribuce, a.s., IČO: 24729035 (oprávněná), ze dne 2. 8. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 8. 2021 (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2021)  
Darovací smlouva na finanční dar pro ADIVADLO z.s. ve výši 2 000 Kč ze dne 13. 1. 2021, uhrazeno převodem z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 14 ze dne 22. 1. 2021 (bezúčelový dar)  
Darovací smlouva na finanční dar pro Oblastní charitu Havlíčkův Brod ve výši 2 500 Kč ze dne 20. 1. 2021, uhrazeno převodem z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 16 ze dne 27. 1. 2021 (bezúčelový dar)  
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 2/2021 pro Farní sbor Českobratrské církve evangelické na kovanou mříž ke vchodovým dveřím kostela ve výši 30 000 Kč, smlouva uzavřena dne 24. 2. 2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2021, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 11. 2020, úhrada převodem dne 26. 2. 2021, výpis číslo 35 z účtu Komerční banky, a. s.)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 11. 2020 a ze dne 12. 1. 2021, 23. 2. 2021, 30. 3. 2021, 27. 4. 2021, 25. 5. 2021, 29. 6. 2021 a 27. 7. 2021  
Účetní závěrka obce Horní Krupá za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021  
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Horní Krupá“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021  
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 19. 4. 2021 (kontrola pokladní hotovosti, evidence poštovních známek)  
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 29. 6. 2021 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2021  
schválena starostou obce:  
číslo 8/2021 dne 6. 8. 2021, zveřejněno od 10. 8. 2021 na internetových stránkách  
číslo 10/2021 dne 10. 9. 2021, zveřejněno od 15. 9. 2021 na internetových stránkách  
číslo 12/2021 dne 15. 10. 2021, zveřejněno od 18. 10. 2021 na internetových stránkách  
číslo 14/2021 dne 1. 11. 2021, zveřejněno od 1. 11. 2021 na internetových stránkách  
schváleno zastupitelstvem obce:  
číslo 16/2021 dne 30. 11. 2021, zveřejněno od 1. 12. 2021 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. 2021  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo DF-00001 - DF-00287)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 36)

Faktura číslo VF1-0014/2021 vystavena dne 10. 9. 2021, dodavatel M. T. M. pozemní stavby, s. r. o., IČO: 07703554 za opravu chodníku a uličky na parcele p. č. 2641/20 ve výši 443 850 Kč včetně DPH, úhrada dne 15. 9. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 148

Faktura č. 422010580 vystavena dne 14. 12. 2021, dodavatel Požární bezpečnost, s. r. o., IČO: 27660940 za „zásahovou obuv a kalhoty“ ve výši 38 103 Kč, uhrazena dne 14. 12. 2021, výpis z KB č. 196 (zaúčtováno na účet 028)

Faktura č. 2101053 vystavena dne 14. 12. 2021, dodavatel PROJEKT efekt, s .r. o., IČO: 27517721 za „zpracování projektové dokumentace k akci Cyklostezka se smíšeným provozem podél III/3443“ ve výši 230 505 Kč, uhrazena dne 15. 12. 2021, výpis z KB č. 197 (zaúčtováno na účet 042)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 188 - 204)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady číslo P1/2021 - P255/2021 a výdajové pokladní doklady číslo V1/2021 - V132/2021)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové pokladní doklady číslo P237/2021 - P255/2021 a výdajové pokladní doklady číslo V121/2021 - V132/2021)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 26. 10. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventury a způsobu jejího provádění ze dne 26. 10. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2021

Účetnictví ostatní:

Účetní odpisový plán podle SU a AU za období od 1/2021 do 12/2021

Přehled transferů podle inventárních čísel za období 12/2021

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec prodává) pozemek p. č. 2868/1, k. ú. Horní Krupá panu MUDr. Aloisovi P., rok narození 1954, smlouva uzavřena dne 27. 9. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 10. 2021 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 1. 6 do 28. 7. 2021 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2021)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace č. FV02791.0337 ze dne 4. 10. 2021 na realizaci akce „Oprava chodníku a uličky“ ve výši 100 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 6. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25. 10. 2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 9. 2021, 26. 10. 2021 a 30. 11. 2021