

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 48683/2023 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá

se sídlem Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267481  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. srpna 2022 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 **7. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **9. května 2023** 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 9. května 2023.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Krupá  
Horní Krupá 49  
580 01 Havlíčkův Brod 1

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_3  
- kontrolor:  
pověření číslo 20225075025\_5

**Ing. Eliška Ferancová**

Ing. Libor Hartmann

### Podklady předložili:

**Ing. Jaroslav Čáp, Ph. D. - 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 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá za rok 2022

**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 2022 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	0,59 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,40 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,61 %
Ukazatel likvidity	32,25

<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 11. května 2023

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....  
kontrolor

## **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.

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 4 strany.

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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 2022 zveřejněn na úřední desce od 21. 10. 2021 do 1. 12. 2021 a na internetových stránkách od 27. 10. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021, zveřejněn dne 1. 12. 2021 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 - Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2022 ze dne 4. 1. 2022 pro Mateřskou školu Horní Krupá

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2019):

- č. 6 dne 13. 6. 2022, zveřejněno dne 13. 6. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 2 dne 24. 2. 2022, zveřejněno dne 24. 2. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 4. 4. 2022 do 27. 4. 2022 a na internetových stránkách obce od 4. 4. 2022 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2022

Účetní závěrka Mateřské školy Horní Krupá schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavená k 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 8. 2022

Účetní deník - za období od 1. 1. 2022 do 31. 8. 2022 (účet 022, 021, 031, 042, 028, 902)

Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 182)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 23)

Faktury - č. 2604200029 ze dne 24. 3. 2022 (KDF č. 66), dodavatel AGROZET České Budějovice, a. s., IČO 28113128 na mulčovač ve výši 187 550 Kč, uhrazena dne 4. 4. 2022, bankovní výpis č. 59 (KB), zaúčtována na účet 022, inventární číslo 755 (datum zařazení ke dni 24. 3. 2022)

- č. 2220 ze dne 1. 7. 2022 (KDF č. 136), dodavatel Michal Vašíček, IČO 74429108 na výrobu a montáž kuchyňky do sauny, opravu lodě a lávky hnízda ve výši 27 358 Kč, uhrazena dne 4. 7. 2022, bankovní výpis č. 117 (KB), zaúčtována na účet 511 (10 406 Kč) a 028 (16 952 Kč)

- č. 202206268 ze dne 20. 7. 2022 (KDF č. 159), dodavatel Hastex & Haspr s. r. o., IČO 45535442, za kontrolu hasicích přístrojů a hydrantů a hasicí přístroj HP P6TE ve výši 7 103,91 Kč, uhrazena dne 8. 8. 2022, bankovní výpis č. 138 (KB), zaúčtována na účet 501 a současně na účet 902 (1 318,90 Kč) a na účet 518 (5 785,01 Kč)

- č. 22146 ze dne 12. 5. 2022 (KDF č. 97), dodavatel Miloslav Konfršt - AUTODOPRAVA, IČO 60131721 za výstavbu opěrné zdi dle požadavků obce Horní Krupá ve výši 525 743 Kč, uhrazena dne 12. 5. 2022, bankovní výpis č. 85 (KB), zaúčtována na účet 021, inventární číslo 524 (datum zařazení ke dni 12. 5. 2022)

Bankovní výpisy - k 31. 8. 2022 k běžným účtům (ČNB, KB) a spořicímu účtu (KB)

Účetní doklady - k bankovním výpisům (KB) č. 59 ze dne 4. 4. 2022, č. 72 ze dne 26. 4. 2022, č. 117 ze dne 4. 7. 2022, č. 138 ze dne 8. 8. 2022  
Pokladní kniha - k 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 242)  
Pokladní doklady - za období od 4. 5. 2022 do 11. 5. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 133 až 146)  
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2022  
Odměňování členů zastupitelstva - Výplatní lístky starosty obce za měsíce leden, červen a červenec  
Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní se Smlouvou o zřízení služebnosti stezky a cesty ze dne 27. 4. 2022 (obec jako prodávající a kupující, M. R. a P. R. jako prodávající a kupující) s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 5. 2022, prodej pozemku parc. č. 2790/2 a koupě pozemku parc. č. 2792/5 vše v k. ú. Horní Krupá u Havlíčkova Brodu schválena zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 12. 1. 2022 do 1. 3. 2022, kupní cena ve výši 47 600 Kč (prodej pozemku) uhrazena dne 27. 4. 2022, příjmový pokladní doklad č. 124, kupní cena ve výši 47 600 Kč (nákup pozemku) uhrazena dne 27. 4. 2022, výdajový pokladní doklad č. 125, povinná ze služebnosti obec k pozemkům parc. č. 2790/3 a parc. č. 3475 v k.ú. Horní Krupá u Havlíčkova Brodu, zřízená bezúplatně  
Účetní doklad č. U-00023 ze dne 4. 5. 2022 (vyřazení prodaného pozemku z účtu 031 v účetní hodnotě 957,05 Kč)  
Účetní doklad č. U-00029 ze dne 30. 5. 2022 (zařazení nabytého pozemku na účet 031 v pořizovací ceně 47 600 Kč)  
- Smlouva kupní ze dne 2. 5. 2022, kupující M. Č. a J. Č., s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 5. 2022, prodej pozemku parc. č. 1772/82 v k.ú. Horní Krupá u Havlíčkova Brodu schválen zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 30. 9. 2021 do 27. 10. 2021, kupní cena ve výši 46 550 Kč uhrazena dne 9. 5. 2022, bankovní výpis č. 83 (KB)  
Účetní doklad č. U-00025 ze dne 11. 5. 2022 (vyřazení prodaného pozemku z účtu 031 v účetní hodnotě 6 348,34 Kč)  
- Smlouva kupní ze dne 2. 3. 2022, prodávající M. Š., s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 6. 2022, nákup pozemku parc. č. 2915/2 v k.ú. Horní Krupá u Havlíčkova Brodu schválen zastupitelstvem obce dne 11. 1. 2022, kupní cena ve výši 16 670 Kč uhrazena dne 3. 3. 2022, bankovní výpis č. 40 (KB)  
Účetní doklad č. U-00045 ze dne 21. 7. 2022 (zařazení nabytého pozemku na účet účtu 031 v pořizovací ceně 20 833 Kč)  
Darovací smlouva - DAROVACÍ SMLOUVA ze dne 26. 4. 2022 na finanční dar ve výši 30 000 Kč, obdarovaný A. L., schválena zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2022, uhrazena dne 26. 4. 2022, bankovní výpis č. 72 (KB)  
Smlouva nájemní - Pachtovní smlouva č. 412/9 nedatována, pachtýř Zemědělská společnost Horní Krupá, a. s., IČO 25934546, na propachtování zemědělských pozemků ve vlastnictví obce na dobu určitou od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2027, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022, záměr pachtu zemědělských pozemků zveřejněn od 6. 6. 2022 do 25. 6. 2022  
Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-2008265/VB/4 ze dne 29. 6. 2022 pro oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 na věcné břemeno Horní Krupá č. p. 34, kabelové vedení NN s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 7. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1 331 Kč uhrazena dne 11. 8. 2022, bankovní výpis č. 141 (KB)  
Dohoda o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2022 na přípravu kroniky - pamětní knihy obce, výplatní lístek za měsíc duben (os. č. 17), odměna po zdanění ve výši 1 700 Kč uhrazena v hotovosti dne 4. 5. 2022, výdajový pokladní doklad č. 40  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 30. 11. 2021, 11. 1. 2022, 24. 2. 2022, 29. 3. 2022, 26. 4. 2022, 31. 5. 2022, 28. 6. 2022, 30. 8. 2022  
- Zápis finančního výboru o kontrole ze dne 29. 3. 2022 (kontrola pokladny, účelnosti vynakládání finančních prostředků ...)

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 Mateřské školy Horní Krupá ze dne 29. 3. 2022

- Pověření k provedení následné kontroly hospodaření ze dne 2. 3. 2022

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na úřední desce od 4. 11. 2022 do 16. 12. 2022 a na internetových stránkách obce od 4. 11. 2022 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený k 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená k 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená k 31. 12. 2022

Účetní deník - za rok 2022 (účet 031)

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 287)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 43)

Faktury - č. 2022501914 ze dne 12. 4. 2022 (KDF č. 170) dodavatel PORR a.s. IČO 43005560 na částku 1 933 539,44 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Cyklostezka se smíšeným provozem Horní Krupá“, uhrazena ve dnech 25. 5. 2022 (částka 1 200 000 Kč), bankovní výpis č. 93 (KB) a 26. 5. 2022 (částka 733 539,44 Kč), bankovní výpis č. 94 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 2022501914 ze dne 2. 6. 2022 (KDF č. 171) dodavatel PORR a.s. IČO 43005560 na částku 1 249 799,84 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Cyklostezka se smíšeným provozem Horní Krupá“, uhrazena ve dnech 13. 6. 2022 (částka 1 200 000 Kč), bankovní výpis č. 105 (KB) a 14. 6. 2022 (částka 49 799,84 Kč), bankovní výpis č. 106 (KB), zaúčtováno na účet 042

Účetní doklad č. U-00096 ze dne 14. 12. 2022, zaúčtování stavby „Cyklostezka se smíšeným provozem“ v pořizovací ceně 4 424 196,19 Kč na účet 021, Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 14. 12. 2022, inventární číslo 449

- č. 2022501632 ze dne 11. 7. 2022 (KDF č. 167) dodavatel PORR a.s. IČO 43005560 na částku 461 983,55 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Rekonstrukce víceúčelového hřiště Horní Krupá“, uhrazena dne 1. 8. 2022, bankovní výpis č. 134 (KB), zaúčtováno na účet 042

Účetní doklad č. U-00063 ze dne 9. 9. 2022, zaúčtování technického zhodnocení „Rekonstrukce víceúčelového hřiště“ v pořizovací ceně 856 327,03 Kč na účet 021, Zápis o předání díla ze dne 9. 9. 2022, inventární číslo 448

- č. 2925818084 ze dne 25. 10. 2022 (KDF č. 225) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 23 988 Kč vč. DPH za notebook Acer a kancelářský software, uhrazena dne 25. 10. 2022, bankovní výpis č. 183 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) a 518 (901)

- č. 542-22 ze dne 4. 11. 2022 (KDF č. 237) dodavatel Martin Vydra IČO 27082440 na částku 2 600 Kč vč. DPH za kominické práce, uhrazena v hotovosti dne 7. 11. 2022, výdajový pokladní doklad č. 320, zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2022 k běžným účtům (ČNB, KB) a spořicímu účtu - fondu vodohospodářského majetku (KB)

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 167 až 175 (KB) za období od 1. 10. 2022 do 12. 10. 2022

Pokladní kniha - k 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 372)

Pokladní doklady - za období od 1. 11. 2022 do 14. 11. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 305 až 328)

Evidence majetku - Přehled pohybů majetku podle druhu pohybu a třídy za období od 01/2022 do 12/2022

- Protokol o vyřazení majetku ze dne 16. 12. 2022 ve výši 100 981 Kč, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 (53 550 Kč z účtu 022, 34 569 Kč z účtu 028 a 12 862 Kč z účtu 902)

- Přehled transferů podle inventárních čísel k 12/2022  
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2022  
Plán inventur na rok 2022 ze dne 3. 11. 2022  
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění v obci Horní Krupá ze dne 3. 11. 2022  
Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023  
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2022  
- Zákonné pojištění dle zaměstnanců za 4. čtvrtletí 2022  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, výplatní lístky zastupitelstva za měsíc září a říjen  
Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a záznamy sestaveny k 31. 12. 2022 zpracovány ke dni 24. 1. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva směnná ze dne 17. 10. 2022 na směnu pozemku p. č. 1108/4 za pozemky p. č. 975/4, 975/17 a 975/19 v k. ú. Horní Krupá s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 14. 12. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2022, záměr směny zveřejněn od 31. 8. 2022 do 21. 9. 2022, hodnota směňovaných pozemků stanovena znaleckým posudkem ze dne 25. 6. 2022 a ze dne 23. 7. 2022 v totožné hodnotě 60 000 Kč, nabyté pozemky zařazeny na účet 031 ve výši 60 000 Kč a vyřazen pozemek ve výši 12 278,96 Kč k 14. 12. 2022

- Smlouva kupní ze dne 2. 11. 2022 na prodej pozemků p. č. 2642/15 a p. č. 2676/17 v k. ú. Horní Krupá s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 24. 11. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 31. 8. 2022 do 21. 9. 2022, kupní cena ve výši 1 950 Kč uhrazena dne 7. 11. 2022, bankovní výpis č. 189 (KB), pozemky vyřazeny z účtu 031 ve výši 741,74 Kč ke dni 24. 11. 2022

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 9. 11. 2022 dárce P. C. na finanční dar ve výši 11 000 Kč na sportovní a kulturní život v obce Horní Krupá, uhrazen v hotovosti dne 9. 11. 2022, příjmový pokladní doklad č. 323, zaúčtováno na účet 672

Smlouva nájemní - Pachtovní smlouva č. 11-2022/1 ze dne 9. 11. 2022 pachtýř Martin Beran IČO 71534822 na propachtování p. č. 3569 v k. ú. Horní Krupá na dobu určitou od 10. 11. 2022 do 9. 11. 2027, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2022, záměr pachtu zveřejněn od 31. 8. 2022 do 21. 9. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 20. 9. 2022, 17. 10. 2022, 3. 11. 2022, 15. 12. 2022