

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 11718/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá

se sídlem Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267481
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. července 2023 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 **11. prosince 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **30. ledna 2024** 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 30. ledna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Krupá
Horní Krupá 49
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118
- kontrolor:
pověření číslo 20235357685

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 konečném 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.**

Při dílčím přezkoumání obce Horní Krupá za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Krupá za rok 2023

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 2023 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 | 2,07 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 1,62 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,79 % |
| Ukazatel likvidity | 29,58 |

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. ledna 2024

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:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 1x | Obec Horní Krupá | do datové schránky |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 4. 11. 2022 do 16. 12. 2022 a na internetových stránkách od 4. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 16. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2023 ze dne 2. 1. 2023 pro Mateřskou školu Horní Krupá, stanoveno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2022):

- č. 2 dne 30. 1. 2023, zveřejněno dne 30. 1. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 11. 5. 2023 do 9. 6. 2023 a na internetových stránkách obce od 11. 5. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2023 na internetových stránkách obce

- Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2023

Hlavní kniha – Hlavní kniha analytická období 11/2023

Účetní deník - předložen ke dni 30. 11. 2023 (účty 042, 028, 902 položky 5137, 6130, 6121, 6122)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2023 (faktura č. 1 až 323)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2023 (faktura č. 1 až 53)

Faktury - č. 23265 ze dne 30. 6. 2023 (KDF č. 165) dodavatel Jaroslav Konfršt - AUTODOPRAVA IČO 60131721 na částku 56 337 Kč vč. DPH za výrobu a montáž zástěny pro ochlazování, sauna Horní Krupá, uhrazena dne 3. 7. 2023, bankovní výpis č. 118 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) ke dni 30. 6. 2023 (Zápis o předání díla ze dne 30. 6. 2023), inv. č. 529

- č. FV-1680/2022 ze dne 17. 3. 2023 (KDF č. 59) dodavatel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r o. IČO 15053695 na částku 22 990 Kč vč. DPH za provozní řád vodovodu, uhrazena dne 17. 3. 2023, bankovní výpis č. 51 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2932642425 ze dne 4. 4. 2023 (KDF č. 80) dodavatel Alza.cz a. s. IČO 27082440 na částku 3 308 Kč vč. DPH za trezor BURG-WACHTER, uhrazena dne 4. 4. 2023, bankovní výpis č. 62 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 230100011 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 152) dodavatel Hexagon Energy s. r. o. IČO 17105846 na částku 129 000 Kč za studii stavebně technologického řešení FVE, uhrazena dne 19. 6. 2023, bankovní výpis č. 109 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2023 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., MONETA Money bank a.s., Česká národní banka) a ke spořicímu účtu (MONETA Money bank, a.s.)

Účetní doklady - č. U-00025 ze dne 30. 6. 2023 na zařazení tech. zhodnocení lampy veřejného osvětlení inv. č. 20 v hodnotě 59 598,38 Kč na účet 021 (Zápis o předání díla ze dne 6. 6. 2023)

Faktura č. 230100006 ze dne 7. 6. 2023 (KDF č. 141) dodavatel Tomáš Bartoníček IČO 03106233 na částku 34 500,50 Kč vč. DPH za stavebně montážní práce na veřejném

osvětlení v parku Horní Krupá, uhrazena dne 7. 6. 2023, bankovní výpis č. 102 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021)

- č. U-00030 ze dne 20. 6. 2023 na zařazení technologie pro odstranění pesticidů ze studny HK-1 v hodnotě 234 119,97 Kč na účet 022, inv. č. 756 (Předávací protokol ze dne 20. 6. 2023)

Faktura č. FV-2235/2022 ze dne 13. 6. 2023 (KDF č. 148) dodavatel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r o. IČO 15053695 na částku 268 257 Kč vč. DPH za technologii pro odstranění pesticidů, uhrazena dne 15. 6. 2023, bankovní výpis č. 107 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 11. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1/2023 až 251/2023, výdajové pokladní doklady č. 1/2023 až 97/2023)

Evidence majetku - Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2023 předložen ke dni 30. 11. 2023

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc listopad

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023

- Účetní závěrka MŠ Horní Krupá za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023 včetně rozdělení hospodářského výsledku

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo ze dne 4. 9. 2023 zhotovitel Audodoprava Konfršt s. r. o. IČO 60131721 na zhotovení díla "Oprava kanalizace Na stráni", cena díla 702 472,34 Kč bez DPH (849 991,53 Kč vč. DPH), dokončení prací a předání díla do 15. 10. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 9. 2023

Faktura č. 23438 ze dne 28. 9. 2023 dodavatel Audodoprava Konfršt s. r. o. IČO 60131721 na částku 702 472,34 Kč s přenesenou daňovou povinností na opravu kanalizace v obci Horní Krupá p. č. 1638/15 Na stráni, uhrazena dne 4. 10. 2023, bankovní výpis č. 175 (KB), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva č. E617-S-2180/2023 ze dne 30. 5. 2023 kupující Správa železnic státní organizace IČO 70994234 na prodej spoluvlastnického podílu o velikosti id. 8/838 k pozemku p. č. 260/15 v k. ú. Pohled s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 8. 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 28. 4. 2023 do 19. 5. 2023, kupní cena ve výši 2 779,37 Kč uhrazena dne 11. 9. 2023 (částka 482,37 Kč) a dne 29. 9. 2023 (částka 2 297 Kč), bankovní výpis č. 170 (KB), prodaný pozemek vyřazen z účtu 031 dne 3. 8. 2023 v hodnotě 545,01 Kč

- Smlouva kupní ze dne 23. 9. 2023 na prodej pozemků p. č. 1638/61 v k. ú. Horní Krupá u Havlíčkova Brodu s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 10. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 16. 8. 2023 do 22. 9. 2023, kupní cena ve výši 13 920 Kč uhrazena dne 26. 9. 2023, bankovní výpis č. 168 (KB), prodaný pozemek vyřazen z účtu 031 dne 4. 10. 2023 v hodnotě 184,10 Kč

- Smlouva kupní ze dne 16. 5. 2023 (obec jako kupující a prodávající) na prodej pozemku p. č. 1772/46 a koupi pozemků p. č. 2037/1, 2048/2, 2726/5, 2726/9, 2726/11 a 2726/12 vše v k. ú. Horní Krupá u Havlíčkova Brodu s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 31. 5. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 21. 3. 2023 do 21. 4. 2023, kupní cena (prodej pozemků) ve výši 4 970 Kč uhrazena v hotovosti dne 24. 5. 2023, příjmový pokladní doklad č. 115/2023 a kupní cena (koupe pozemků) ve výši 49 525 Kč uhrazena dne 24. 5. 2023 v hotovosti (částka 4 235 Kč), výdajový pokladní doklad č. 45/2023 a dne 25. 5. 2023 (částka 45 290 Kč), bankovní výpis č. 96 (KB), prodaný pozemek vyřazen dne 27. 6. 2023 z účtu 031 v hodnotě 3 350 Kč a nabyté pozemky zařazené v hodnotě 53 025 Kč

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 16. 1. 2023 obdarovaný Český svaz žen základní organizace Horní Krupá na finanční dar ve výši 15 000 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 1. 2023, uhrazena v hotovosti dne 26. 1. 2023, výdajový pokladní doklad č. 44/2023, zaúčtováno na účet 572

Smlouva nájemní - Nájemní smlouva NS-3/2023 ze dne 27. 9. 2023 nájemci J. S. a H. S. na pronájem pozemku p. č. 3496 v k. ú. Horní Krupá o výměře 341 m² na dobu 10 let

od podpisu smlouvy, pronájem 10 Kč za celé období pronájmu a dále pravidelná údržba pozemku v rozsahu minimálně k datu 1. 6. a 30. 9. sečení trávy s následným úklidem travní hmoty, schválena zastupitelstvem obce, záměr pronájmu zveřejněn od 16. 8. 2023 do 22. 9. 2023

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 5. 2023 oprávněná GasNet, s.r.o. IČO 27295567 na věcné břemeno na pozemku p. č. 1638/61 v k. ú. Horní Krupá u Havlíčkova Brodu s právními účinky vkladu dok. katastru nemovitostí ke dni 2. 6. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2023, jednorázová úplata za zřízení věcného břemene ve výši 3 673,56 Kč uhrazena oprávněnou dne 24. 7. 2023, bankovní výpis č. 132 (KB)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 1/2023 ze dne 4. 1. 2023 příjemce dotace Subjekt Benediktus z. s. IČO 70868832 na neinvestiční dotaci ve výši 30 333 Kč na sociální činnost týkající se služeb a dopravy pro obyvatele obce Horní Krupá, vyúčtování dotace do 31. 1. 2024, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, uhrazena dne 12. 1. 2023, bankovní výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 373

Žádost o poskytnutí finančního příspěvku poskytovateli sociálních služeb ze dne 14. 12. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 15. 12. 2022, 12. 1. 2023, 16. 2. 2023, 16. 3. 2023, 20. 4. 2023, 18. 5. 2023, 8. 6. 2023, 13. 7. 2023, 15. 8. 2023, 21. 9. 2023, 19. 10. 2023, 23. 11. 2023

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 Mateřské školy Horní Krupá ze dne 20. 4. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (položky 5137, 6121, 6122, 6130, účty 018, 042)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 365)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 66)

Faktury - č. 231039 (KDF č. 347) ze dne 27. 12. 2023 dodavatel KAPKA spol. s r. o. IČO 62967983 na částku 71 753 Kč vč. DPH na TourGest - zřízení zákaznického profilu a TourGest Webové rozhraní - roční poplatek pro 750 odběrných míst, uhrazena dne 27. 12. 2023, bankovní výpis č. 227 (KB), zaúčtováno na účet 558 (018) v částce 43 415,82 Kč, inv. č. 165, na účet 518 v částce 18 250,25 Kč a na účet 343 v částce 10 086,93 Kč

- č. 230100013 (KDF č. 346) ze dne 22. 12. 2023 dodavatel Tomáš Bartoníček IČO 03106233 na částku 93 000 Kč s přenesenou daňovou povinností na stavebně montážní práce na výměně vodoměrů v obci Horní Krupá, Zálesí a Údolí, uhrazena dne 27. 12. 2023, bankovní výpis č. 227 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., MONETA Money bank a.s., Česká národní banka), ke spořicímu účtu (MONETA Money bank, a.s.) a k fondu vodohospodářského majetku (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 227 (KB) ze dne 27. 12. 2023

- účetní doklad č. U-00081 ze dne 21. 12. 2023 ve výši 193 166,50 Kč na vyřazení opotřebovaného a nefunkčního majetku v hodnotě 88 182 Kč z účtu 022 (082), v hodnotě 92 739 Kč z účtu 028 (088) a v hodnotě 12 245,50 Kč z účtu 902 (999), schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023

Pokladní deník - předložen k 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1/2023 až 267/2023, výdajové pokladní doklady č. 1/2023 až 109/2023)
Pokladní doklady - příjmové pokladní doklady č. 253/2023 až 267/2023 a výdajové pokladní doklady č. 98/2023 až 109/2023 za měsíc prosinec
- cestovní příkaz ze dne 30. 11. 2023 na částku 1 408 Kč proplacen v hotovosti dne 4. 12. 2023, výdajový pokladní doklad č. 99/2023
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2023
Plán inventur na rok 2023 ze dne 6. 11. 2023
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění v obci Horní Krupá ze dne 6. 11. 2023
Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2024
Mzdová agenda - Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za měsíc prosinec
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 25. 1. 2024
- přiznání k DPH za měsíce červenec, listopad a prosinec
- přehled transferů podle inventárních čísel za měsíc prosinec
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0436 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“ ze dne 10. 7. 2023 na poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Vodoměry pro dálkový odečet“, žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 24. 4. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 18. 12. 2023
Faktura č. 230823 (KDF č. 316) ze dne 16. 11. 2023 dodavatel KAPKA spol. s r. o. IČO 62967983 na částku 18 393,21 Kč vč. DPH na příjemce MBWBLUE 868, uhrazena dne 22. 11. 2023, bankovní výpis č. 207 (KB), zaúčtováno v částce 15 807,52 Kč na účet 058(028) a v částce 2 585,69 Kč na účet 343
Faktura č. 230673 (KDF č. 244) ze dne 21. 9. 2023 dodavatel KAPKA spol. s r. o. IČO 62967983 na částku 414 473,40 Kč vč. DPH na Integra TOPAS SONIC DN15 L110 Q3 18 ks a Integra TOPAS SONIC DN20 L130 Q3 132 ks uhrazena dne 21. 9. 2023, bankovní výpis č. 165 (KB), zaúčtováno v částce 356 207,14 Kč na účet 501(902) a v částce 58 266,26 Kč na účet 343
Faktura č. 230745 (KDF č. 282) ze dne 18. 10. 2023 dodavatel KAPKA spol. s r. o. IČO 62967983 na částku 67 747,90 Kč vč. DPH na Integra TOPAS SONIC DN15 L130 Q3 8 ks a Integra TOPAS SONIC DN20 L110 Q3 17 ks uhrazena dne 24. 10. 2023, bankovní výpis č. 187 (KB), zaúčtováno v částce 58 224 Kč na účet 501(902) a v částce 9 523,90 Kč na účet 343
Faktura č. 230917 (KDF č. 324) ze dne 30. 11. 2023 dodavatel KAPKA spol. s r. o. IČO 62967983 na částku 75 467,70 Kč vč. DPH na Integra TOPAS SONIC DN15 L130 Q3 27 ks, uhrazena dne 1. 12. 2023, bankovní výpis č. 213 (KB), zaúčtováno v částce 64 858,56 Kč na účet 501(902) a v částce 16 609,14 Kč na účet 343
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 12. 2023