

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

se sídlem Dolní Krupá 55, 582 71 Dolní Krupá u Havl. Brodu, IČO: 00267368  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. srpna 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 předcházел 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 Dolní Krupá  
Dolní Krupá 55  
582 71 Dolní Krupá u Havl. Brodu

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_8

**Ing. Jiří Pejcha**

**Podklady předložili:**

**Václav Plodík - starosta**  
Marie Formanová - 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 Dolní 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 Dolní Krupá za rok 2021**

**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 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,45 %
Ukazatel likvidity	2,33
<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.

### **IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (pozemky LDO jsou vedeny souhrnně).

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. března 2022

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením 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** 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**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Krupá	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. do 22. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2020 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. do 22. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, zveřejněn od 30. 12. 2020 na internetových stránkách 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 „Základní škola a mateřská škola Dolní Krupá“ sděleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

č. 1 dne 29. 1. 2021, zveřejněno od 22. 2. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 29. 4. 2021, zveřejněno od 30. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 15. 7. 2021, zveřejněno od 16. 7. 2021 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. do 27. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2021 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 5. 2021 na internetových stránkách 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. 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

Účetní deník - předložen ke dni 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 1 až 137)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 1 až 20)

Faktura - č. 20210204 ze dne 23. 2. 2021 za provedení projektové dokumentace "Vodovod v místní části Chrast", částka 27 588 Kč vč. DPH, dodavatel GREGOR - projekt invest, s.r.o., IČO: 04901916, uhrazeno dne 26. 2. 2021, výpis č. 31 k účtu vedenému u České spořitelny, zařazeno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2021 (ČS, a.s. - běžný, ČS, a.s. - spořicí, ČNB)

Účetní doklady- za měsíc srpen roku 2021 (doklady k bankovním výpisům č. 123 až 134 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2021 (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady č. 1 až 161)

Pokladní doklady - za měsíc srpen roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 148 až 161)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2021

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní ze dne 26. 8. 2021 (obec prodává pozemek p. č. 1532/67 v k. ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu dle GPL manželům M. J., rok narození

1975 a M. J., rok narození 1980), právní účinky vkladu ke dni 31. 8. 2021, prodej schválen ZO na jednání dne 25. 3. 2021, zveřejnění záměru prodeje od 9. 3. do 25. 3. 2021  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 12. 2020, 28. 1., 25. 2., 25. 3., 29. 4., 27. 5., 29. 6. a 31. 8. 2021

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2021

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Dolní Krupá“ za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2021

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 11. do 30. 11. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 12. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 10 dne 18. 10. 2021, zveřejněno od 20. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 11 dne 19. 11. 2021, zveřejněno od 22. 11. 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

Účetní deník - předložen ke dni pro rok 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 213)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 28)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (2x ČS a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovním výpisům č. 184 až 197 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 244)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 231 až 244)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 25. 11. 2021, Proškolení inventarizační komise dne 30. 11. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Smlouvy o dílo - ze dne 18. 10. 2021 za vrstvenou podlahu v tělocvičně, cena díla 294 807,43 Kč vč. DPH, dodavatel MAN podlahy s.r.o., IČO: 28826302

Smlouvy o převodu majetku - směnná smlouva ze dne 11. 10. 2021 (obec pozbývá pozemek p. č. 844/3 a nabývá pozemek p. č. 854/2 vše v k. ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu, účastníci směny manželé Jaroslav H., 1943 a Helena H., 1947), právní účinky vkladu ke dni 13. 10. 2021, směna schválena ZO na jednání dne 27. 5. 2021, zveřejnění záměru směny od 5. 5. do 27. 5. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z programu Obnova venkova Vysočiny 2021 ze dne 18. 10. 2021 fV02791.0332 na akci "Oprava podlahy tělocvičny v budově MŠ Dolní Krupá", poskytnuta dotace ve výši 100 000 Kč

- faktura č. FV20210025 ze dne 2. 11. 2021 (v KDF č. 171) za zhotovení sportovní podlahy, částka 235 484,15 Kč vč. DPH, dodavatel MAN podlahy s.r.o., IČO: 28826302, uhrazeno dne 9. 11. 2021, výpis č. 174 k účtu vedenému u České spořitelny

- faktura č. FV20210028 ze dne 16. 11. 2021 (v KDF č. 182) za zhotovení krytů radiátorů, částka 52 589,63 Kč vč. DPH, dodavatel MAN podlahy s.r.o., IČO: 28826302, uhrazeno dne 22. 11. 2021, výpis č. 178 k účtu vedenému u České spořitelny

- faktura č. FV20210031 ze dne 8. 12. 2021 (v KDF č. 202) za montáž žebřin, částka 7 426,22 Kč vč. DPH, dodavatel MAN podlahy s.r.o., IČO: 28826302, uhrazeno dne 10. 12. 2021, výpis č. 189 k účtu vedenému u České spořitelny

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 15. 12. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 9., 4. 11., 30. 11. a 21. 12. 2021