

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

se sídlem Dolní Krupá 55, 582 71 Dolní Krupá u Havl.Brodu, IČO: 00267368  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. listopadu 2018 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 **12. prosince 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **13. března 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 13. března 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dolní Krupá  
Dolní Krupá 55  
582 71 Dolní Krupá u Havl.Brodu

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185003813\_2
- kontrolor:  
pověření číslo 20195022208

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

Ing. Eliška Ferancová

**Podklady předložili:**

**Václav Plodík - starosta**  
Marie Formanová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy o dílo na akci "Chodník C, včetně dešťové kanalizace" (úhrada poslední faktury proběhla dne 28. 6. 2018), čímž nebyla dodržena zákonná 90-ti denní lhůta pro zveřejnění.

## **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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

### **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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,48 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,67 %

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	32,33 %
Ukazatel likvidity	8,64
<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.

Dolní Krupá 13. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

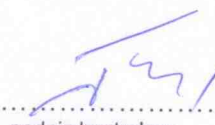
KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-15-



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.


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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Dolní Krupá s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 13. března 2019.

Václav Plodík

.....  
starosta

**O B E C**  
**Dolní Krupá**  
okres Havlíčkův Brod

  
.....  
podpis starosty

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Krupá	Václav Plodík
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 29.11.2017 do 19.12.2017

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2017

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 29.11.2017 do 19.12.2017

Rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Základní škole a Mateřské škole Dolní Krupá, okres Havlíčkův Brod ze dne 20.12.2017

Rozpočtová opatření - zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce

- č. 6 schválené zastupitelstvem obce

- č. 3 schválené starostou obce

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 03.05.2018 do 29.05.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 29.05.2018 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 01.06.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka

- obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 29.05.2018

- Základní školy a Mateřské školy Dolní Krupá, okres Havlíčkův Brod za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 29.05.2018 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30.09.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30.09.2018

Rozvaha - sestavená ke dni 30.09.2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30.09.2018

Kniha došlých faktur - pro rok 2018

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018

Bankovní výpisy

- č. 23 (ČNB) a č. 009 (ČS) ke dni 30.09.2018

- č. 136 - 143 (ČS) za září 2018

Pokladní kniha - pro rok 2018

Pokladní doklady - č. 82 - 90 (příjmové) a č. 139 - 150 (výdajové) za září 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (nájem, vodné, stočné)

Evidence majetku - protokol o likvidaci majetku ze dne 15.03.2018 (vyřazení márnice)

Oznámení o provedeném zápise v katastru nemovitostí ze dne 14.03.2018 (zrušení stavby márnice)

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za září 2018

Kupní smlouva ze dne 12.07.2018 na prodej automobilu, uhrazená hotově dne 12.07.2018 (PPD č. 72)

Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 12.09.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12.09.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 28.08.2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 10.08.2018 do 28.08.2018

Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 11.06.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12.06.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 24.04.2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 15.03.2018 do 24.04.2018  
Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 01.03.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26.03.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 27.02.2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 05.02.2018 do 27.02.2018  
Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 13.03.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13.03.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 30.01.2018  
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč na pořádání maškarního karnevalu ze dne 09.02.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 26.09.2017, uhrazená 09.02.2018 (VPD č. 19)  
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 4 000 Kč na pálení čarodějnic v Chraští ze dne 26.04.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 24.04.2018, uhrazená hotově dne 26.04.2018 (VPD č. 60)  
Potvrzení o zániku zástavního práva ze dne 10.09.2018, včetně vyrozumění o provedeném vkladu z katastru nemovitostí  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19.12.2017, ze dne 30.01., 27.02., 27.03., 29.05., 26.06., 28.08. a 25.09.2018  
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol z veřejnosprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Dolní Krupá, okres Havlíčkův Brod ze dne 31.08.2018  
Zápis finančního výboru ze dne 11.05.2018  
Zápis kontrolního výboru ze dne 24.01.2018

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - č. 14 - 19 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31.12.2018  
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31.12.2018  
Rozvaha - sestavená ke dni 31.12.2018  
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31.12.2018  
Kniha došlých faktur - pro rok 2018 (ke dni 31.12.2018 evidovány doklady č. 1 - 223)  
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018 (ke dni 31.12.2018 evidovány doklady č. 1 - 23)  
Bankovní výpisy  
- č. 012 (ČS), č. 30 (ČNB) ke dni 31.12.2018  
- č. 159 - 175 (ČNB) za listopad 2018  
Pokladní kniha - pro rok 2018  
Pokladní doklady - č. 160 - 175 (výdajové) a č. 96 - 105 (příjmové) za listopad 2018  
Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)  
Evidence pohledávek - pro rok 2018 (vodné, stočné, hroby, nájmy)  
Evidence majetku - vyřazení majetku za rok 2018  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2018  
- Plán inventur ze dne 31.10.2018  
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27.11.2018  
- Inventarizační zpráva ze dne 30.01.2018  
Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za prosinec 2018  
Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2018  
Smlouva kupní na prodej pozemku ze dne 24.09.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 04.10.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 27.02.2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 05.02.2018 do 27.02.2018  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím  
- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Kraje Vysočina ID ZZ02695.0007 ve výši 300 000 Kč na nákup DA pro jednotku požární ochrany ze dne 23.10.2018  
- Žádost o dotaci ze dne 05.06.2018  
- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 15.01.2019

- Faktura č. 1018032 (v KDF č. 95, dodavatel Auto Trutnov) za DA FORD Transit kombi v hodnotě 914 847 Kč vč. DPH ze dne 31.05.2018, splatná dne 30.06.2018, uhrazená dne 28.06.2018 (výpis ČS č. 006)

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02340.0331 ve výši 127 000 Kč na akci „Výstavba chodníku podél komunikace II0344 v obci Dolní Krupá“ ze dne 26.09.2018

- Žádost o dotaci ze dne 13.06.2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 29.10.2018

- Smlouva o dílo č. SoD 201803/05 ze dne 15.03.2018 na stavbu „Chodník - úsek C vč. dešťové kanalizace, Dolní Krupá“, cena díla 1 500 948,46 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 20.03.2018

- Faktura č. 180100254 (v KDF č. 98, dodavatel ECOSTONE s.r.o. Havlíčkův Brod) za stavební práce na akci „Chodník - úsek C vč. dešťové kanalizace“ v hodnotě 1 500 949 Kč vč. DPH ze dne 19.06.2018, splatná dne 17.07.2018, uhrazená dne 28.06.2018 (výpis ČS č. 006)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.10., 27.11. a 18.12 2018

Protokol z veřejnosprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Dolní Krupá ze dne 13.12.2018