

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 35459/2020 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Krupá**se sídlem Dolní Krupá 55, 582 71 Dolní Krupá u Havl.Brodu, IČO: 00267368
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. září 2019 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 **30. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **3. dubna 2020** 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 3. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání:

Obec Dolní Krupá

Dolní Krupá 55

582 71 Dolní Krupá u Havl.Brodu

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina**Přezkoumání vykonal:**- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_5**Ing. Jiří Pejcha****Podklady předložil:****Václav Plodík - starosta****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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá za rok 2019

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 2019 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,35 %
Ukazatel likvidity	6,28
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání

hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7.4.2020

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 3. dubna 2020.

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 využití 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 2020 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. do 18. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 7. 1. 2019 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. do 18. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněn od 3. 1. 2019 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, příspěvková organizace“ sděleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018

č. 1 dne 25. 2. 2019, zveřejněno od 5. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 25. 5. 2019, zveřejněno od 27. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 23. 7. 2019, zveřejněno od 26. 7. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 3. do 23. 4. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 14. 5. 2019 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 1 až 132)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 12019 až 272019)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2019 (ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2019

Pokladní doklady - za měsíc srpen roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 229 až 240)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní (obec prodávající) ze dne 10. 4. 2019, právní účinky vkladu ke dni 17. 4. 2019, prodej schválen ZO na jednání dne 26. 2. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 4. 2. do 26. 2. 2019

- smlouva směnná (bez doplatku) ze dne 16. 5. 2019, právní účinky vkladu ke dni 5. 6. 2019, směna schválena ZO na jednání dne 25. 9. 2018, zveřejnění záměru směny od 23. 7. do 25. 8. 2018

Darovací smlouva ze dne 4. 2. 2019, dar 5 000 Kč na uskutečnění Maškarního karnevalu, schváleno ZO na jednání dne 29. 1. 2019, vyplaceno v hotovosti z pokladny dne 5. 2. 2019 (výdajový pokladní doklad č. 34)

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 6. 2019 na úklid obecních pozemků

- ze dne 1. 7. 2019 na úklid obecních pozemků

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 25. 4. 2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2018, 29. 1., 26. 2., 26. 3., 23. 4., 28. 5. a 2. 7. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Krupá za období od 1. 1. do 19. 7. 2019 ze dne 22. 7. 2019

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce Dolní Krupá za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Dolní Krupá“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 30. 10. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2020, fyzická kontrola inventurních soupisů nebyla provedena

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 9., 24. 9., 29. 10., 28. 11. a 17. 12. 2019

