

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá

se sídlem Dolní Krupá 55, 582 71 Dolní Krupá u Havl.Brodu, IČO: 00267368
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2020 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 **14. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **30. dubna 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_7

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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá za rok 2020

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 2020 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	0,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	11,34 %
Ukazatel likvidity	1,92
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. dubna 2021

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 30. dubna 2021.

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 využité 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 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. do 17. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. do 17. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněn od 20. 12. 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“ sděleno zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

č. 1 dne 18. 3. 2020, zveřejněno od 18. 3. 2020 na internetových stránkách

č. 4 dne 24. 6. 2020, zveřejněno od 26. 6. 2020 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 3 dne 26. 5. 2020, zveřejněno od 27. 5. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 4. do 28. 4. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 4. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Hlavní kniha - předložen ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura číslo 1 až 147)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura číslo 1 až 37)

Faktury:

- č. 15714 ze dne 24. 2. 2020 za mobilní telefon Doogee S68 PRO, částka 6470 Kč vč. DPH, dodavatel Ing. Petr Studnička, IČO: 74996436, uhrazeno dne 25. 2. 2020 (hotově, výdajový pokladní doklad č. 59, zařazeno na účet 028)

- č. 2020100170 ze dne 24. 7. 2020 za Sportovní hřiště v Dolní Krupé, částka 2 086 726,07 Kč vč. DPH, dodavatel Chládek a Tintěra Havlíčkův Brod, a.s., IČO: 60932171, uhrazeno dne 20. 8. 2020 (výpis č. 142 k účtu vedenému u České spořitelny), zařazeno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2020 (ČS, a.s., ČS a.s. - spořicí, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen roku 2020 (doklady k bankovním výpisům č. 133 až 145 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2020

Pokladní doklady - za měsíc duben roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 37 až 65)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2020

Smlouva o převodu majetku - smlouva kupní ze dne 7. 8. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu ke dni 10. 8. 2020, prodej schválen ZO na jednání dne 25. 6. 2020, zveřejnění záměru prodeje od 29. 7. do 3. 9. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 12. 2019, 28. 1., 25. 2., 28. 4., 26. 5., 25. 6. a 27. 8. 2020

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce Dolní Krupá za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Dolní Krupá“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

č. 7 dne 21. 9. 2020, zveřejněno od 30. 9. 2020 na internetových stránkách

č. 10 dne 4. 11. 2020, zveřejněno od 6. 11. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - předložena za rok 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 225)

Kniha odeslaných faktur - odeslané faktury č. 1 až 45

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČS, a.s, ČS, a.s. - spořicí, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 250 až 276)

Evidence poplatků - předložena pro rok 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020 (vyřazovací a zařazovací protokoly)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 18. 11. 2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd ke dni 31. 12. 2020

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní ze dne 1. 12. 2020 (obec prodává pozemek p. č. 183/3 v k. ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu), právní účinky vkladu ke dni 9. 12. 2020, prodej schválen ZO na jednání dne 29. 9. 2020, zveřejnění záměru prodeje od 2. 7. do 27. 8. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, programu "Obnova venkova Vysočiny 2020" FV02759.031 ze dne 1. 10. 2020 na akci Oprava budovy MŠ Dolní Krupá, poskytnuta dotace ve výši 127 000 Kč, poskytovatel Kraj Vysočina,

- faktura č. 2020017 ze dne 23. 6. 2020 za provedené zámečnické práce, částka 40 000 Kč (neplátce DPH), dodavatel Pavel Bárta, IČO: 60129336, uhrazeno dne 24. 6. 2020, výpis č. 6 k účtu vedenému u České spořitelny,

- faktura č. 4/2020 ze dne 31. 7. 2020 za bourací práce a úklid sutě, částka 117 180 Kč (neplátce DPH), dodavatel Martin Štěpán, IČO: 03573753, uhrazeno dne 19. 8. 2020, výpis č. 8 k účtu vedenému u České spořitelny,

- faktura č. 5/2020 ze dne 31. 7. 2020 za bourání schodiště a úklid sutě, částka 47 137 Kč (neplátce DPH), dodavatel David Pajer, IČO: 76309592, uhrazeno dne 19. 8. 2020, výpis č. 8 k účtu vedenému u České spořitelny,
- faktura č. 2020023 ze dne 22. 9. 2020 za výrobu a montáž schodiště, částka 65 700 Kč (neplátce DPH), dodavatel Pavel Bárta, IČO: 60129336, uhrazeno dne 24. 9. 2020, výpis č. 9 k účtu vedenému u České spořitelny,
Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 29. 10. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 9., 27. 10., 19. 11. a 22. 12. 2020